

7440 - BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Nevzat ÖZTÜRK
Yeminli Mali Müşavir



NEVŞEHİR
Nisan - 2023



7440 SAYILI KANUN

2

- Kanun No : 7440
- TBMM Kabul Tarihi : 09/03/2023
- Resmi Gazete Tarihi Sayı : 12/03/2023 - 32130
- Kanun Maddesi : 25 Madde
- Sayfa Sayısı : 45 Sayfa
- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 1)
- Resmi Gazete Yayın Tarihi : 25/03/2023
- Tebliğ İçeriği : 198 Sayfa + Tebliğ Ekleri: 41 sayfa
- Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 2 - Depremden Etkilenen Bölgeler)
- 7440 Sayılı Kanunun 10 uncu Maddesinin Yedinci Fıkrasına (Araç Muayenelerine) Dair Tebliğ (Seri No:1)

KANUNA GENEL BAKIŞ

3

MADDE	İÇERİK
1. Madde	Kapsam ve Tanımlar
2. Madde	Kesinleşmiş Alacaklar
3. Madde	Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar
4. Madde	İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler
5. Madde Geçici 1. Madde	Matrah ve Vergi Artırımı
6. Madde	İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
7 ve 8. Maddeler	Sosyal Güvenlik Kurumu Alacakları
9. Maddeler	Ortak Hükümler
10. Madde	- Diğer hükümler (Madde: 10/27-Ek Deprem Vergileri) - Küçük tutarlı alacakların terkini (2.000) - Çeşitli kurum alacakları
11 ve 25. Maddeler	11-Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası, 12-YÖK 13-Damga Vergisi 14-Harçlar K 15-Karayolları Trafik Kanunu 16-KDV 17-Gençlik ve Spor Kanunu 18-Teknoloji Geliştirme K 19-ÖTV 20-Kurumlar V. 21-Sigortacılık K 22-5746 AR-GE 23-6360 S K 24-Yürürlük 25-Yürütme

AMAÇ, KAPSAM, DAYANAK VE TANIMLAR

AMAÇ

5

- Vatandaşlarımızın kamuya olan **borç yükünün azaltılarak taksitler halinde ödenmesine** imkân verilmesi
- Vergi **ihtilaflarının sulh yoluyla** sonlandırılması
- **Vergi incelemelerinde** tespit edilen vergilerin dava yoluna gidilmeksizin ödenmesi
- **Matrah ve vergi artırımı** koşuluyla geçmiş yıllara ilişkin vergi incelemesi yapılmaması
- Stokların, kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin **işletme kayıtlarının** düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesi
- Vadesi **31/12/2022'den** önce olan 2.000 liranın altındaki alacakların tahsilinden vazgeçilmesi

KAPSAM

7440 SAYILI YAPILANDIRMA KANUNU

ALACAKLARIN YAPILANDIRILMASI

- Kesinleşmiş alacaklar (Md.2)
- Kesinleşmemiş veya Dava Safhasında Bulunan Alacaklar (Md.3)
- İnceleme ve Tarhiyat Safhasında Bulunan İşlemler (Md.4)

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

- Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı (Md. 5/1)
- Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım (Md.5/2)
- Katma Değer Vergisinde Artırım (Md.5/3)

KAYITLARIN DÜZELTİLMESİ

- İşletmede Mevcut olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar (Md. 6/1)
- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Mallar (Md.6/2)
- İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar (Md.6/3)

KAPSAM

- 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 12/3/2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmış ve Kanunun bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

A-Hazine ve Maliye Bakanlığına Bağlı Tahsil Dairelerince Takip Edilen Amme Alacakları

B- İl Özel İdarelerince Takip Edilen Amme Alacakları

C- Belediyelerce Takip Edilen Alacaklar

Ç- Yikob’larca Takip Edilen Alacaklar

KAPSAMA GENEL BAKIŞ

ALACAK TÜRÜ	KAPSAMA GİRME ESASI		ESAS ALINAN TARİH	İLGİLİ MADDE
Vergi	Dönem + Beyanname Verme Tarihinin Son Günü	≤	31.12.2022	2*, 3 ve 4. Madde
Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezaları	Tespit Tarihi	≤	31.12.2022	2*, 3 ve 4. Madde
İdari Para Cezası	Cezanın Verilme Tarihi Tebliğ Tarihi	≤	31.12.2022 12.03.2023	2* ve 3. Madde
Kapsamdaki Diğer Alacaklar	Vade Tarihi + Ödeme Süresinin Başlama Tarihi	≤	12.03.2023	2. Madde

* Alacağın Kanunun 2 nci maddesi kapsamında yapılandırılabilmesi için 31.12.2022 tarihi itibarıyla kesinleşmiş ancak, vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş olması gerekmektedir.

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN ÖNEMLİ TARİHLER-1

Tarih	Konu	Açıklama
31.12.2022	Kapsamdaki vergi ve ceza dönemlerinin sonu	Kanun kapsamına giren vergi, ceza ve diğer borç kalemlerinin vade, tahakkuk, tespit gibi tarihleri için son tarih 31.12.2022'dir. (istisnalar mevcuttur.)
01.01.2023	2 bin TL'nin altındaki borçların silinmesi	Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, vadesi 31.12.2022 tarihinden önce olduğu hâlde 01.01.2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusu adına tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilir. Bu tutarın tespitinde 01.01.2023 tarihi itibarıyla tahsil dairesi kayıtları esas alınır.
12.03.2023	Yayımlanma tarihi	Kanunun yayımlanma tarihine atıf yapan maddeler (örneğin kesinleşmiş alacaklara ilişkin md.2, ihtilaflı alacaklara ilişkin md.3) bakımından dikkate alınması gereken tarihtir.
31.05.2023	Genel başvuru Tarihi	Kanun kapsamında yapılandırma ve diğer bazı konularda başvuru için genel olarak belirlenmiş son tarih 31.05.2023'tür. Cumhurbaşkanının Kanunun 9/16. maddesi gereğince bu süreyi bir aya kadar uzatma yetkisi vardır.
30.06.2023	İlk taksit ve peşin ödeme tarihi	Kanun kapsamında ilk taksit ödemesi için genel olarak belirlenmiş son tarih 30.06.2023'tür. Cumhurbaşkanının Kanunun 9/16. maddesi gereğince bu süreyi bir aya kadar uzatma yetkisi vardır.

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN ÖNEMLİ TARİHLER-2

Tarih	Konu
09.11.2022	Öğrenim ve katkı kredilerine faiz uygulanmaması
11.03.2023	Ehliyet ceza puanlarının ve trafik cezalarının silinmesi
21.03.2023	Başlamış vergi İncelemesi Sonu Matrah ve vergi artırımında bulunanların matrah ve artırımını
31.07.2023	Depremden etkilenenlere sağlanan kolaylıklar
31.07.2023	GSS gelir testine gecikmiş başvuru
31.08.2023	GSS prim borçlarının faizlerinin silinmesi için son ödeme tarihi
30.09.2023	Gecikmiş araç muayenesi

ALACAKLI İDARELER AÇISINDAN

- Maliye Bakanlığına
 - Gümrük ve Ticaret Bakanlığına
 - Sosyal Güvenlik Kurumuna
 - İl özel İdarelerine
 - Belediyelere
 - Yatırım İzleme Koordinasyon
 - Başkanlıklarına
- olan borçlar Kanun kapsamında yapılandırılacak

➤ TOBB + TESK + TÜRMOB

➤ TÜRKİYE BAROLAR BİRLİĞİ + VB

ALACAK TÜRLERİ AÇISINDAN-1

➤ VERGİ VE VERGİ CEZALARI

- Gelir vergisi
- Kurumlar vergisi
- Katma değer vergisi
- Özel tüketim vergisi
- Motorlu taşıtlar vergisi
- Emlak vergisi
- Çevre temizlik vergisi
- Diğer vergiler
- Vergi cezaları
- Gecikme faizleri ve gecikme zamları

➤ SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ

- Sosyal Güvenlik primleri
- İdari para cezaları
- Gecikme cezaları, faiz ve zamları

➤ GÜMRÜK VERGİLERİ

- Gümrük vergisi
- Faizler ve gecikme zamları
- Gümrük idari para cezaları

ALACAK TÜRLERİ AÇISINDAN-2

➤ İDARİ PARA CEZALARI

- Trafik Para Cezaları
- Askerlik, Seçim, Nüfus Para Cezaları
- Karayolu Taşıma Kanununa göre kesilen para cezaları
- Karayollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları
- RTÜK idari para cezaları

➤ DİĞER ALACAKLAR

- Öğrenim katkı kredisi ve öğrenim kredisi borçları
- Ecrimisiller
- Haksız alınan destekleme ödemeleri
- Kaynak kullanımı destekleme fonu

➤ BELEDİYELER VE BÜYÜKŞEHİR BELEDİYELERİ SU VE KANALİZASYON İDARELERİNİN;

- Su, atık su
- Katı atık ücretleri
- Yol katılım payları
- Muhtelif ücretlerden kaynaklı alacakları ile zam ve faizleri

➤ YİKOB'LARIN

- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı

VERGİLERDE DÖNEM AÇISINDAN - 1

- Kanun 31 Aralık 2022 tarihi esas alınarak düzenlenmiştir. 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde ise bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları kanun kapsamındadır.
- Vergiler için bu tarihten sonraki vergilendirme dönemleri kapsama girmektedir.
- Beyannameli mükellefiyetlerde bu tarihten önce verilmesi gereken beyannameler kapsama alınmıştır.

VERGİLERDE DÖNEM AÇISINDAN - 2

- Vergilendirme dönemi **15 gün** olan mükellefiyetler
- Vergilendirme dönemi **aylık** olarak belirlenen mükellefiyetler
- Vergilendirme dönemi **3 aylık** olarak belirlenen mükellefiyetler
- **Yıllık** beyanname ile beyan edilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyetleri
- Veraset ve intikal vergisi mükellefiyetleri (31.12.2022)
- Harç mükellefiyetleri

CEZALARDA DÖNEM AÇISINDAN

31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları kanun kapsamındadır.

31.12.2022 tarihinden önceki tespitlere dayanılarak kesilen/kesilmesi gereken

➤ Usulsüzlük Cezaları

➤ Özel Usulsüzlük Cezaları

31.12.2022 tarihinden önce verilen

➤ Trafik Para Cezaları

➤ Karayolu Taşıma Kanununa göre kesilen para cezaları

➤ Karayollarından usulsüz geçişler nedeniyle kesilen para cezaları

➤ Askerlik, Seçim, Nüfus Para Cezaları

➤ RTÜK idari para cezaları

DİĞER ALACAKLARDA DÖNEM

- Kapsama giren **diğer amme** alacaklarında **VADE** tarihi esasına dayanan düzenleme yapılmıştır.
- Kanunun yayımlandığı **12.03.2022** tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde ödenmemiş ya da ödeme süresi geçmemiş bulunan;

vergi dairelerince **6183 sayılı Kanun** hükümlerine göre takip edilen asli ve fer'i amme alacakları kapsamdadır.



İL ÖZEL İDARELERİNCE TAKİP EDİLEN AMME ALACAKLARI

- ➔ İl özel idarelerinin vadesi **31/12/2022** tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde **12.03.2023** (Kanunun yayımı) tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen asli ve fer'i amme alacakları kanunun kapsamına girmektedir.

BELEDİYELERCE TAKİP EDİLEN ALACAKLAR

- 213 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar
- 6183 sayılı Kanun Kapsamına Giren Alacaklar
- Belediyelerin Ücret ve Pay Alacakları
- Belediyelerin Su, Atık Su ve Katı Atık Ücreti Alacakları
- Büyükşehir Belediyelerinin Katı Atık Ücreti Alacakları
- Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin Su ve Atık Su Bedeli ile Harcamalara Katılma Payı Alacakları

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLARA İLİŞKİN HÜKÜMLER (Madde 2)

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

21

➤ VERGİLERDE;

- Vergi asıllarının tamamı, (%100)
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarı

■ tahsil edilecek,

- Gecikme faizi
- Gecikme zammı
- Vergi aslına bağlı vergi cezası ve
- Bu vergi cezasının gecikme zammı

■ silinecek.

➤ İDARİ PARA CEZALARINDA;

- Asıllarının tamamı,
- Fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE tutarı

■ tahsil edilecek,

- Fer'i alacak
- silinecek.

➤ USULSÜZLÜK / ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARINDA;

- %50'si ödenecek.
- %50'si silinecek.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Vergilerin Yapılandırılması

Mevcut Alacaklar	Tahsil Edilecek Alacaklar	Vazgeçilecek Alacaklar
Vergi	Vergi	-----
Gecikme Faizi	Yİ-ÜFE	Gecikme Faizi
Gecikme Zammı	Yİ-ÜFE	Gecikme Zammı
Vergi Ziyalı Cezası	-----	Vergi Ziyalı Cezası
V.Z.C.'na Ait Gecikme Zammı	-----	V.Z.C.'na Ait Gecikme Zammı

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

Cezaların Yapılandırılması

Mevcut Alacaklar	Tahsil Edilecek Alacaklar	Vazgeçilecek Alacaklar
Usulsüzlük Cezası	Usulsüzlük Cezasının %50'si	Usulsüzlük Cezasının % 50'si
Özel Usulsüzlük Cezası	Özel Usulsüzlük Cezasının % 50'si	Özel Usulsüzlük Cezasının % 50'si
İdari Para Cezası	İdari Para Cezası	-----
İPC'ye Ait Faizler	Yİ-ÜFE	İPC'ye Ait Faizler

Ödenmesi Gereken / Tahsilinden Vazgeçilen

Ödenmesi Gereken Tutar
Vergi, Gümrük vergileri asıllarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların % 50 'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının % 50 'si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının % 30 'u ve varsa gümrük vergileri aslının tamamı
Gecikme faizi, gecikme zammı ve gecikme cezası yerine Yİ ÜFE esas alınarak belirlenecek tutar

Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi aslına bağlı olarak kesilen cezaların ya da idari para cezalarının tamamı
Vergi aslına bağlı olmayan cezaların kalan % 50 'si
İştirak, yardım ve teşvik fiilleri nedeniyle kesilen vergi cezalarının kalan % 50 'si
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilmiş idari para cezalarının kalan % 70 'i
Gecikme cezası, gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacakların tamamı

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Yararlanmak isteyen borçluların **31/05/2023** tarihi sonuna kadar ilgili idareye başvuruda bulunmaları şartı getirilmiştir.
- Buna göre, Hazine ve Maliye Bakanlığına, il özel idarelerine, belediyelere, büyükşehir belediyelerine, YİKOB'lara, büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerine bağlı tahsil dairelerine olan borçlarını ödemek isteyen borçluların **31/05/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) borçlu bulundukları tahsil dairelerine yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.
- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine olan borçlar için;
 - 1-Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr)
 - 2-e-devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden 3-Bağlı bulundukları vergi dairesine doğrudan 4-Posta yoluyla 5-Diğer vergi daireleri aracılığıyla da yapabileceklerdir.

ALACAK TUTARININ TESPİTİ - ÖRNEK

- 26/6/2021 vadeli 37.250,00.-TL gelir (stopaj) vergisi süresinde ödenmemiştir. Kanunun yayımı tarihine kadar 14.670,61.-TL gecikme zammı hesaplanmıştır. Toplam borç tutarı 51.920,61.-TL'dir. Mükellef 7440 sayılı kanundan yararlanmak istemektedir.
- **Ödenecek Tutar**
- Gelir (stopaj) Vergisi : 37.250,00.-TL
- Yİ-ÜFE Tutarı : 5.708,56.-TL
- **TOPLAM** : **42.958,56.-TL**
- 1/11/2016 tarihinden itibaren Kanunun yayımlandığı Mart/2023 ayı dâhil geçen süreye her ay için aylık % 0,75 oranı esas alınmak suretiyle hesaplanacaktır. Buna göre Yi-ÜFE yıllık %9 'a tekabül etmektedir.

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

27

1- Yİ-ÜFE Tutarının Hesaplanması

2- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Vadesi Geldiği Hâlde Ödenmemiş Vergiler

3- Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Kesinleşmiş ve Ödeme Süresi Henüz Geçmemiş Vergiler

a) 213 sayılı Kanunun Uzlaşma Hükümlerine Göre Kesinleşen Alacaklar

b) 213 sayılı Kanunun 376 ncı Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

c) 213 sayılı Kanunun 370 inci Maddesi Kapsamında Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

ç) 213 sayılı Kanunun 371 inci Maddesinde Yer Alan Pişmanlık Hükümlerine Göre Beyan Edilen Matrahlar Üzerinden Tahakkuk Eden Alacaklar

d) 213 sayılı Kanunun 379 uncu Maddesinden Yararlanılarak Ödenecek Alacaklar

e) 213 sayılı Kanun Uyarınca İkmalen, Re'sen ya da İdarece Yapılan Tarhiyatlara İlişkin Olarak Dava Açılmaksızın Kesinleşen Alacaklar

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

28

4- Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Asılları Kısmen ya da Tamamen Ödenmiş Olan Vergiler

a) Asılları Kısmen Ödenmiş Olan Vergiler

b) Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zammı

c) Asılları Tamamen Ödenmiş Vergilere İlişkin Gecikme Faizi ve Gecikme Zamlarından, Kanunun Yayımı Tarihinden Önce Kısmen Tahsil Edilenler

5- Sadece Vergi Aslına Bağlı Vergi Cezası ve Buna İlişkin Gecikme Zammından İbaret Borçlar

6- Bir Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilmiş Olan Vergi Cezaları

7- İştirak Nedeniyle Kesilen Vergi Ziyası Cezaları

8- İhtirazi Kayıtlı Beyan Edilen Vergiler

YAPILANDIRMANIN YAPILANDIRMASI

- 6183 sayılı Kanun Kapsamında Takip Edilen Diğer Alacaklar
- 7256 sayılı Kanuna Göre Yapılandırılmış Olan ve Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar
- 7326 sayılı Kanunun 2 nci Maddesine Göre Yapılandırılmış Olan ve Kanunun Yayımı Tarihi İtibarıyla Ödemeleri Devam Eden Alacaklar
yeniden 7440 sayılı yasadan yararlanabilir.
- 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun
- 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun,
- 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun
yeniden 7440 sayılı kanuna göre yapılandırılması mümkün bulunmamaktadır

ÖDEME SÜRESİ VE ŞEKLİ

Başvurular;

- Yapılandırma için; **31 Mayıs 2023**
- Matrah ve vergi artırımını için; **31 Mayıs 2023**

Ödemeler;

- Peşin ve ilk taksit ödeme süresi;
Maliye, Gümrük, İl özel idareleri, Belediyeler ve YİKOB'lara, **(30 Haziran 2023)**
(bu tarihin resmi tatile rastlaması nedeniyle 3/7/2023)

İLK TAKSİT ÖDEME SÜRESİ İÇİNDE YAPILAN ÖDEMELER VE İNDİRİM

➡ ÖDEMENİN PEŞİN YAPILMASI HALİNDE

- Yİ-ÜFE tutarının %90'ından vazgeçilecek
- İdari para cezalarından %25 oranında indirim yapılacak
- Sadece Yİ-ÜFE'den oluşan alacaktan %50 oranında indirim yapılacak

TAKSİTLİ ÖDEMELER

➤ TAKSİT SAYISI

- 12, 18, 24, 36, 48 taksit
- Taksitler her ayda
- İl özel idareleri ve Spor kulüpleri **azami 120 taksit**

➤ Taksitler **kredi kartıyla** ödenebilecek

➤ Mahsup yolu ile ödenebilir (KDV, stopaj, geçici vergi iade)

➤ TAKSİTLİ ÖDEMELERDE KATSAYI UYGULANACAK

- 1) On iki eşit taksit için (1,09),
- 2) On sekiz eşit taksit için (1,135),
- 3) Yirmi dört eşit taksit için (1,18),
- 4) Otuz altı eşit taksit için (1,27),
- 5) Kırk sekiz eşit taksit için (1,36),

Tercih edilen taksit süresinden daha uzun bir sürede ödeme yapılamaz

SÜRESİNDE ÖDENMEYEN TAKSİTLER

- İlk iki taksitin süresinde ve tam ödenmesi şart.
- Bir takvim yılında en fazla 3 taksit ödenmeyebilir.
- Süresinde ödenmeyen taksit, son taksiti izleyen ayın sonuna gecikme zammı oranında geç ödeme zammı ile ödenebilir.

İLK TAKSİT ÖDEME SÜRESİ İÇİNDE ÖDENMEMESİ

- Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların **TAMAMI**nın **ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar (31.07.2023)** herhangi bir indirim yapılmaksızın ve katsayı uygulanmaksızın geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla katsayı uygulanmaksızın kanundan yararlanılır.

MADDE HÜKMÜNDEN YARARLANMANIN DİĞER ŞARTLARI

- 1- Dava Açılmaması, Açılmış Davalardan Vazgeçilmesi ve Herhangi Bir Mercie Başvurulmaması
- 2- Kanunun Yayımı Tarihinden Sonra Tebliğ Edilen Yargı Kararları ile Yargılama Giderleri (12.03.2023 'den sonra gelen Mahkeme kararları)
- 3- Taksit Tutarının %10'unu Aşmamak Şartıyla 20 Türk Lirasına (Bu Tutar Dâhil) Kadar Yapılmış Eksik Ödemeler

- 213 ve 6183 sayılı Kanunlar ile diğer kanunlarda yer alan **sorumluluk düzenlemeleri** nedeniyle mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borçlusu sayılan kişiler sorumlu oldukları tutar dikkate alınarak yararlanabilir.
- Tatbik edilen **haciz**lerin yapılan ödemeler nispetinde kaldırılacağı ve buna isabet eden teminatların iade edileceği hükme bağlanmıştır.
- 3568 sayılı **Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik** ve **Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu** uyarınca mükellefle birlikte borcun ödenmesinden müştereken ve müteselsilen sorumluluğu bulunanların da bu madde hükmünden yararlanmaları mümkündür.
- Borçları kanun hükmüne göre taksitlendirilen mükelleflerin **teminat değişikliği** talepleri de değerlendirilebilecektir.
- Borç durumunu gösterir belge (**Borcu yoktur**) istenilmesi hâlinde, yapılandırılan borcun (katsayı tutarı dâhil) **en az %10'unun ödenmiş olması şartıyla**, kanun hükümleri ihlal edilmediği sürece bu borçlar belgede gösterilmeyecektir.

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (Madde 3)

DAVA KAPSAMI

Kanunun yayımı tarihi itibarıyla **(12.03.2023)** 7440 sayılı Kanunun 3 üncü maddesi ile;

1-Hazine ve Maliye Bakanlığına,

2-İl özel idarelerine

3-Belediyelere bağlı tahsil dairelerince takip edilen,

dava açma süresi geçmemiş veya dava safhasında bulunan kesinleşmemiş amme alacaklarının yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

Bu madde kapsamında yapılandırılacak alacakların tutarlarının tespitinde, alacağa ilişkin **davanın bulunduğu safha** esas alınacaktır.

YARGILAMA REJİMİ

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununa (İYUK) göre Yargılama Rejimi;

1-Davanın açıldığı ilk derece mahkemesi, (**Vergi**/ İdare Mahkemesi)

2-İstinaf başvurusunun yapıldığı bölge idare mahkemesi (**İstinaf**)

3-Temyiz başvurusunun yapıldığı **Danıştay**

olacak şekilde **üç** aşamalıdır.

HUKUKİ SÜREÇ

Madde hükmünün uygulanabilmesi için **12/3/2023** tarihi itibarıyla;

- a) İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyatın bulunması ve tarhiyata karşı; vergi mahkemeleri nezdinde dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış bulunması, ilgisine göre istinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da istinaf/itiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya karar düzeltme yoluna başvurulmuş olması,
- b) İdari para cezalarına ilişkin idari yaptırım kararlarına karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması,
- c) Diğer ihbarnamesine karşı dava açma süresi geçmemiş veya dava açılmış olması ya da kanun yollarına başvurma süresi geçmemiş veya başvurulmuş olması gerekmektedir.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Kanunun 3 üncü maddesinden yararlanmak için **31/5/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) bağlı bulunulan **tahsil dairesine** yazılı olarak başvuruda bulunulması ve başvuru dilekçesinde dava açılmayacağı, açılmış davalardan **vazgeçileceği yönünde iradenin** belirtilmesi şarttır.
- Bundan yararlanmak isteyen ve birden fazla dava dosyası bulunan mükellefler dilekçelerinde, hangi **dava dosyası** için madde hükümlerinden yararlanmak istediklerini belirteceklerdir.
- Bazı davalardan yararlanıp bazı davalardan yararlanılmayabilir. (**Kısım-kısım** / Seçimlik hak)
- Aynı davadan kıst yararlanılamaz. (Dava esas dosyasından **feragat** gerekmektedir)
- Ödenecek alacak asıllarının tespitinde **12.03.2023 tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki** tutar esas alınacaktır. Tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar, kanunun yayımından önce verilmiş ve taraflardan birine tebliğ edilmiş kararlar dikkate alınarak tespit edilecektir.

İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARI (Vergiler)

İhtilafı vergi alacakları dava aşamasına göre yapılandırılıyor

➤ İhtilaf vergi mahkemesinde (İlk derece - henüz karara bağlanmamış)

- Vergi aslının %50'sinin
- Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE tutarının,

ödenmesi halinde,

- Kalan %50 vergi aslından,
- Vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamından,
- Gecikme faizi ve gecikme zammından,

vazgeçilecek.

İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARI (VERGİLER AÇISINDAN)

İhtilaf, üst yargı merciinde ise verilen EN SON KARARA bakılacaktır.

Vergi Mahkemesi/Bölge İdare Mahkemesi

- Vergiyi **TERKİN** etmişse;
 - Vergi asıllarının **%10'si**
 - Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine **Yİ-ÜFE** tutarı ödenecek.
- Vergiyi **TASDİK** ya da **TADİLEN TASDİK** etmişse;
 - Tasdik edilen vergi asıllarının **TAMAMI**
 - Terkin edilen kısmın **%10'si**
 - Gecikme faizi ve gecikme zammı yerine **Yİ-ÜFE** tutarı ödenecek.
- **Kalan vergi asılları, vergi aslına bağlı olarak kesilen vergi cezalarının tamamı ile gecikme faizi ve gecikme zammı gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecek.**

İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARI

(Sadece Vergi Cezalarına Karşı Açılan Davalar Açısından)

Usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına açılan dava;

- Vergi mahkemesinde devam ediyorsa cezanın %25'i,
- Vergi mahkemesinde karar verilmişse
 - Tasdik edilen cezanın %50'si
 - Terkin edilen kısmın %10'u

ödenecek,

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARI (İdari Para Cezaları Açısından)

İdari para cezalarına karşı açılan dava;

- İlk derece mahkemesinde devam ediyorsa cezanın **%50'si**,
- İlk derece mahkemesinde karar verilmişse
 - Tasdik edilen cezanın tamamı
 - Terkin edilen kısmın **%10'si**

ödenecek,

Kalan cezaların tahsilinden vazgeçilecektir.

İLK DERECE AŞAMASINDA MEVCUT DURUM

Vergi Mahkemesinde Dava Açılmış Ya da Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Olan İkmalen , Re'sen veya İdarece Yapılmış Vergi Tarhiyatları ile Gümrük Vergilerine İlişkin Tahakkuklar	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, Kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/ıdari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25 'i ödenecek, Kalan kısmın % 75 ' tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Faiz, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamının tahsilinden vazgeçilecek, Bunların yerine, vergi aslının ödenecek % 50 'lik kısmı üzerinden, aylık Yİ/ÜFE oranları ile hesaplanacak tutar tahsil edilecek

Mükellefin Ocak/2022 dönemi sahte belge kullanımı dolayısıyla KDV yönünden incelenmesi sonucunda, mükellef adına 1.000.000,00 TL katma değer vergisi ve bir kat vergi ziyaı cezası kesilmiştir.

11/03/2023 tarihinde ve süresinde vergi mahkemesinde dava açılmıştır. Kanunun yayım tarihi itibarıyla mahkemece bir karar verilmemiştir. Mükellef 06.04.2023 itibarıyla davadan vazgeçmek istemiştir.

Kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellef;

1-Vergi aslının %50'si ile

2-Bu tutara tahakkuk ve vade tarihleri esas alınarak gecikme faizi ve gecikme zammı yerine hesaplanacak Yİ-ÜFE tutarını,

Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemesi hâlinde, verginin kalan %50'si ile gecikme faizi, gecikme zammı, vergi ziyaı cezası ile bu cezaya uygulanan gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilecektir.

Ödenecek Tutar :

Katma Değer Vergisi (%50'si) : 500.000,00 TL + Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)

UZLAŞMA TALEPLİ ALACAKLAR

- 213 sayılı Kanunun uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklarda hükmünden yararlanılabilir.
- Bu takdirde, madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin uzlaşma talebinden vazgeçmeleri ve dava açmamaları şarttır.

Örnek

49 Trafik kurallarının ihlali nedeniyle 2918 sayılı Kanun uyarınca kesilen 5.000,00 TL tutarlı trafik idari para cezası 14/12/2022 tarihinde ilgilisine tebliğ edilmiştir. Söz konusu para cezasına karşı cezaya muhatap olan kişi 14/02/2023 tarihinde sulh ceza hâkimliğinde dava açmıştır.

➡ Ancak, ilk derece yargı merciinde dava devam ederken yürürlüğe giren 7440 sayılı Kanundan yararlanmak suretiyle trafik idari para cezası ödenmek istenmiştir. İlk derece yargı merciinde derdest olan davadan vazgeçildiğinden,

➡ Ödenecek Tutar :

Trafik Para Cezası (%50'si) : 2.500,00.-TL + Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine)

➡ İlk derece mahkemesinde 12.03.2023 tarihinden önce karar verilmişse;

-Tasdik kararı ise cezanın tamamı (5.000,00.-TL + Yİ-ÜFE

-Terkin kararı ise cezanın %10 (500,00.- TL +Yİ-ÜFE)

KANUNDA BELİRTİLEN ÖDEME ŞARTINI YERİNE GETİRMEYEN BORÇLULAR

- 213 sayılı Kanun kapsamındaki alacaklar için ilk tarhiyata esas teşkil eden vergi ve ceza tutarları ile gecikme zammı ve gecikme faizleri,
 - İdari para cezaları için idari yaptırım kararında yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,
 - Ecrimisiller için ecrimisil ihbarnamesi veya ecrimisil düzeltme ihbarnamesinde yer alan tutar ile bunlar üzerinden hesaplanan fer'ileri,
- 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre takip ve tahsil edilecektir.**

İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER (Madde 4)

DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

- Kanunun yayımı tarihinden önce (12.03.2023) başlayan vergi incelemeleri, takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.
- Başvuru süresi, söz konusu işlemlerin tamamlanmasına bağlı olarak düzenlenmiştir. Buna göre, bu işlemler sonucunda düzenlenen ve Kanunun yayımı tarihinden (12.03.2023) sonra tebliğ edilen ihbarnameler üzerine mükelleflerin bu fıkralardan yararlanma taleplerini maddenin birinci fıkrasında belirtilen süreler içinde (30 GÜN) vergi dairelerine bildirmeleri gerekmektedir.

İNCELEME SÜRECİNİN TAMAMLANMASININ BEKLENMESİ – (YAŞAYAN MADDE)

53

- Önceden başlanılmış** olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir. İşlemlerin tamamlanmasını takiben ödenecek/silinecek tutarlar şeklinde yasadan yararlanılabilir.
- Kanun'un yayımından önce tamamlandığı halde, bu tarihten sonra **vergi dairesi kayıtlarına intikal eden vergi inceleme raporları** üzerine yapılacak tarhiyatlar için de bu düzenlemeden yararlanmak mümkündür.
- 12.03.2023 tarih itibariyle, **tarhiyat öncesi uzlaşma** talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş yada uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi/ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklarda madde hükmünden yararlanılabilmektedir.
- Düzenlenen inceleme raporunun vergi dairesine intikali üzerine bu safhada ödenecek tutarın tespitinde, tarhiyata ilişkin olarak düzenlenen **vergi/ceza ihbarnamelerinde belirtilen tutarlar** dikkate alınacaktır.

BAŞVURU SÜRESİ VE ŞEKLİ

- Vergi İncelemesinin tamamlanmasından sonra tarh edilen vergi ve kesilen cezalara ilişkin **ihbarnamelerin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün** içinde başvurmaları gerekmektedir. (Ek:4/A)
- Kanunun yayımlandığı 12/03/2023 tarihinden (bu tarih hariç) 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) tebliğ edilen ihbarnameler için madde hükmünden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) başvuruda bulunmaları gerekmektedir. (Ek:4/A)
- **Örneğin** ihbarnamenin;
- **1-15/03/2023** tarihinde tebliğ edilirse 31/05/2023 tarihine kadar,
- **2-17/05/2023** tarihinde tebliğ edilirse 30 gün içinde ve 16/6/2023 tarihine kadar başvuruda bulunulması gerekmektedir.

İNCELEME VE MATRAH ARTIRIMI

- 12.03.2023 tarihi itibariyle incelemede olanların **matrah artırımına** yasal bir engel yoktur.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, matrah artırımını yapan mükelleflerde başlamış olan inceleme sonucunda tarhiyat yapılabilmesi için, **incelemenin 7 İŞGÜNÜ içinde sonuçlandırılması** gerekmektedir. (21.03.2023)
- Aksi halde inceleme ve tarhiyat işlemlerine devam edilemeyecektir.
- Bu durumda **sadece** matrah veya vergi artırımını nedeniyle hesaplanan vergiler ödenecektir.

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki alacaklarda başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine devam edilecektir.
- Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra;
 - Verginin % 50'si,
 - Gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarı,
 - Kanunun yayımlandığı tarihten sonrası için gecikme faizi,ödenecek ve buna bağlı olarak kalan vergi asılları, vergi cezaları ve gecikme faizi silinecek.
- Vergi aslına bağlı olmayan cezalarda; cezanın %25'i tahsil edilerek kalanın tahsilinden vazgeçilecek.

ALACAK TUTARININ TESPİTİ

Kanunun Kapsadığı Dönemlere İlişkin Olarak, Bu Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanılmış Ve Kanunun Yayın Tarihi İtibariyle Tamamlanamamış Vergi İncelemeleri İle Takdir, Tarh Ve Tahakkuk İşlemlerinin Tamamlanması Sonucunda Tarh Edilecek Vergiler İle Bunlara Bağlı Cezalar Ve Gecikme Faizleri İle Vergi Aslına Bağlı Olmayan Cezalar	Alacak Konusu	Alacak Tutarı
	Vergi/Gümrük vergilerinin asılları	%50'si ödenecek, kalan kısmın (% 50'nin) tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı vergi cezası/idari para cezası ve gecikme zamları	Tamamının tahsilinden vazgeçilecek
	Vergi aslına bağlı olmayan cezalar (I-II. Derece usulsüzlük, Özel usulsüzlük)	Asla bağlı olmayan cezaların % 25'i ödenecek, kalan kısmın (% 75'in) tahsilinden vazgeçilecek
	Faiz, gecikme faizi, gecikme zammı	Gecikme faizleri yerine verginin vade tarihinden bu Kanunun yürürlüğe girdiği tarihe kadar aylık YI-UFE oranlarıyla hesaplanacak tutar ödenecek
	İştirak nedeniyle kesilen ceza	% 25 'i ödenecek, kalan kısmında (% 75' nin) tahsilinden vazgeçilecek

Örnek

58

- Mükellefin 2022 yılı kurumlar vergisi yönünden 12.03.2023 tarihinden önce incelemeye başlanılmış ve 7440 sayılı kanunun yayımı tarihi itibarıyla inceleme sonuçlanmamıştır. Ayrıca mükellefin matrah artırımını yoktur.
- İnceleme sonucu mükellef adına 1.000.000,00.-TL kurumlar vergisi ve 1.000.000,00.-TL vergi ziyaı cezası kesilmiştir. Vergi/Ceza ihbarnamesinin 24.04.2025 tarihinde mükellefe tebliğ edilmiştir.
- Mükellef, ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içinde vergi dairesine yazılı başvuruda bulunacaktır. Bu durumda, mükellefin ödeyeceği tutar;
 - Vergi aslının % 50'si : $(1.000.000,00 / 2 =) 500.000,00.-TL$
 - Yİ-ÜFE Tutarı

Ödeme Şekli;

1-Peşin Ödeme: Vergi aslının % 50'si + Yİ-ÜFE Tutarının %10'u

2-12 eşit taksitte ödeme : $(\text{Vergi aslının \% 50'si} + \text{Yİ-ÜFE Tutarı}) \times \text{Katsayı } 1,09$

MÜKELLLEF BEYANINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

- 1-Pişmanlık ve ıslah hükümleri (371 inci maddesi)
- 2-İzaha davet hükümleri (370 inci maddesi)
- 3-Kanuni süresinden sonra kendiliğinden verilen beyannameler (VUK 30)
- 4- Emlak Vergisi Bildirimi üzerine tahakkuk edecek alacaklarda yapılandırma kapsamına girmektedir.

MÜKELLLEF BEYANINA İLİŞKİN HÜKÜMLER

- Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin beyanları üzerine tahakkuk eden;
 - Vergilerin tamamının,
 - Pişmanlık zammı ve gecikme faizi yerine Yİ-ÜFE tutarının,ödenmesi halinde
- vergi cezalarının, pişmanlık zammının, gecikme faizinin tahsilinden vazgeçilecek.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI (Madde 5)

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

62

Mükelleflerin 2018 – 2019 – 2020 – 2021 - 2022 yıllarında beyan ettikleri matrah ve vergi artırım kapsamındaki vergi türleri;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi
- Gelir/Kurum Stopaj Vergisi
 - Hizmet erbabına ödenen ücretler
 - Serbest Meslek Ödemeleri
 - Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait ödemeleri
 - Kira ödemeleri
 - Kar Payı Ödemeleri
 - Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler
 - Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler
 - 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine Yatırım İndirimi
- Katma Değer Vergisi

Matrahlarını / Vergilerini,

- Kanunda öngörülen oranlarda artırmaları,
- Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmesi durumunda,

bu vergi türleri nedeniyle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacak.

MATRAH / VERGİ ARTIRIMI UYGULAMASINDAN YARARLANABİLECEK OLAN MÜKELLEFLER

- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri,
- Katma değer vergisi mükellefleri,
- Bazı ödemelere ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar.

ORTAKLIKLAR – VERGİ İNCELEMESİ – ZARAR – KAYIT DIŞI - 64 POTANSİYEL MÜKELLEFLER- BEYAN VERMEYENLER

- Yıllık gelir vergisi beyannamelerinde **zarar** beyan eden mükellefler,
- Yıllık gelir vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle **matrah beyan etmeyen** mükellefler,
- Mükellefiyet kayıtları olup da **beyanname vermemiş** olan mükellefler,
- İlgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında **-kayıt dışı-** bırakanlar,
- Adi **ortaklıklar** ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar da anılan yıllar için matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.
- Sözü edilen yıllara ilişkin vergi matrahlarının takdiri için **takdir komisyonlarına sevk edilmiş ve/veya haklarında vergi incelemesine** başlanılmış olan mükellefler de matrah ve vergi artırımından faydalanabileceklerdir.
- **Hiç beyanname vermemiş** olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımını yapabileceklerdir.

BAŞVURUNUN SÜRESİ- ŞEKLİ

- Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyenler, **31 Mayıs 2023** tarihine kadar
- Matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri uyarınca verilmesi gereken bildirimlerden elektronik ortamda gönderilebilenlerin **Elektronik Beyanname** olarak gönderilmesi zorunludur.
- Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, vergi dairelerine **kağıt ortamında** başvuru yapılabilecektir.
- Mükelleflerce matrah ve vergi artırımına ilişkin olarak yapılacak başvuruların, esas itibarıyla **mükellef** veya mükellefi **temsile yetkili** kişilerce yapılması zorunludur.
- Farklı vergi dairelerinin mükellefi olanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin, **en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine** verilmesi gerekmektedir.
- Ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda **yetkili tüm kişilerce** birlikte **kağıt ortamında** artırımda bulunması

UYUMLU MÜKELLEFLERDE İNDİRİMİ VERGİ ORANI

- Matrah artırımında bulunulan yıla ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesini **süresinde verenler**, (ilgili yıl + ilgili beyan türü)
- Yıllık beyan üzerinden tahakkuk eden vergilerin (Damga Vergisi dahil) süresinde **ödeyenler**
- Kanunun Kesinleşmiş alacaklara ve Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ait **(2. ve 3.)** maddelerinden yararlanmayanlar,
için vergi oranı %20 değil **%15** olarak dikkate alınacaktır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

MATRAH ARTIRIM VE VERGİ ORANLARI İLE ASGARİ ARTIRIM TUTARI (TL)

YIL	ARTIRIM ORANLARI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI		VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)	
		İŞLETME HESABI	BİLANÇO / SERBEST MESLEK		İŞLETME HESABI	BİLANÇO
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** olacaktır.
- Peşin ödeme halinde ödenecek vergide ayrıca **%10 indirim** yapılacaktır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAHLARININ ARTIRIMI

68 Hesap Dönemi	Gelir / Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	Asgari Matrah Artırım Tutarı (Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin artırdıkları matrahlar aşağıdaki tutarlardan düşük olamaz)					
		(Gelir ve kurumlar 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 olması halleri dahil)					
		Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İle Serbest Meslek Erbabı	İşletme Hesabı	Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri Ücret + MSİ DKİ	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşanlar (2/ 5)	Geliri, Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançtan Oluşan Mükellefler (1/ 10)
2018	35%	200.000	94.000	63.800	63.800	37.600	9.400
2019	30%	215.000	99.600	66.400	66.400	39.840	9.960
2020	25%	230.000	105.800	70.500	70.500	42.320	10.580
2021	20%	260.000	112.400	75.000	75.000	44.960	--
2022	25%	500.000	200.000	105.000	105.000	80.000	--

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

69

- 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.
- Gelirleri; **ücret, menkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlar**dan oluşan gelir vergisi mükellefleri de matrah artırımını yapabilecektir. (işletme esaslı verileri baz alınacak)

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

MATRAH ARTIRIM VE VERGİ ORANLARI İLE ASGARİ ARTIRIM TUTARI(TL)							
YIL	ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI*	VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)	KAR PAYI STOPAJ ARTIRIM MATRAHI	VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ
2018	%35	200.000	20 - 15	40.000	160.000	15	24.000
2019	%30	215.000		43.000	172.000		25.800
2020	%25	230.000		46.000	184.000		27.600
2021	%20	260.000		52.000	208.000		31.200
2022	%25	500.000		100.000	400.000		60.000

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için **vergi oranı %15** olacaktır.
- Peşin ödeme halinde ödenecek vergide ayrıca **%10 indirim** yapılacaktır.
- Kurumlar vergisi matrah artırımını yapılması şartıyla yatırım indirimi stopaj ve kar payı stopajı nedeniyle ödenen vergiler de artırılarak matrah artırımından yararlanılacaktır.

ÖRNEK

71

KAYA MOBİLYA AŞ. 2021 yılı için beyan ettiği kurum kazancı 500.000,00.-TL'dir. Mükellef 2021 yılı için matrah artırımında bulunmuştur.

Kurum Matrahı : 500.000 TL

Artırım Oranı : %20

Artırım Tutarı :100.000 TL

2021 yılı Asgari Matrah Tutarı:260.000 TL

Kaya A.Ş. nin Beyanı : 260.000 TL

Ödenecek Vergi Tutarı $(260.000 \times \%20) = 52.000.-$

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Beyan Edilen Matrahın %20'i (2)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (3)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) 1 veya 2'den Fazla Olanı) (4)	Vergi Oranı (5)	Ödenecek Gelir Vergisi (4 x 5) (6)
2021	500.000	100.000	260.000	260.000	%20	52.000

2022 YILI GELİR/KURUMLAR MATRAHI (GÜVENLİK UYGULAMASI)

- 2022 yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı için **3 Kriterden** yüksek olan matrah yıllık beyanda baz alınacaktır. (Bu 3 kıyas sadece 2022 yılı Matrah Artırımı yapacaklar için geçerli)
 - 1-2021 yılı Gelir/Kurumlar vergisi matrahının %122,93 oranında artırılması,
 - 2-2022/3. Geçici vergi matrahının %40 oranında artırılması,
 - 3-2022 yılı Gelir/Kurumlar vergisi dönem matrahı,
- Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için; Bu yıla ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın; 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 olanı baz alınacaktır.
- 1 Ocak 2023 tarihinden sonra matrah **azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi** verilmesi durumunda, düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacaktır.

2022 YILI İÇİN GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI İÇİN YAPILACAK KIYASLAMA VE ÖZELLİKLİ DURUMLAR

2021 takvim yılı ve 2022/3. geçici vergi dönemine ilişkin;

1-Gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde **ZARAR** beyan edilmiş olması,

2-İndirim ve istisnalar nedeniyle **MATRAH OLUŞMAMASI**,

3-Hiç **beyanname verilmemiş** olması,

durumunda 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi için 3 kritere ait şartlar aranmaz.

-Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi Bayan (B)'nin gelir vergisi matrahı, 2021 yılı için 450.000.-TL ve 2022/3. geçici vergi için 1.400.000.-TL'dir. 2022 yılında gelir vergisi matrahı 2.000.000.-TL'dir. Mükellef, 2022 yılına ilişkin gelir vergisi matrah artırımını yapmak istemektedir.

-Mükellefin 2022 yılı gelir vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar
Yıl	Matrah	Vergiye Esas Matrah
1-2021 Yılı Gelir V	450.000	$450.000 \times 2,2293 = 1.003.185$
2-2022/3. Geçici V	1.400.000	$1.400.000 \times 1,40 = 1.960.000$
3-2022 Yılı Gelir V.	2.000.000	Cari Dönem Beyanı: 2.000.000

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL)	Vergi Oranı	Ödenecek Vergi
2022	2.000.000	%25	500.000	200.000	500.000	%20	100.000

ÖRNEK

75

-Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nın gelir vergisi matrahı, 2021 yılı için 600.000 TL ve 2022/3. geçici vergi için 800.000 TL'dir. 2022 yılında gelir vergisi matrahı 1.000.000 TL'dir. Mükellef 2022 yılına ilişkin gelir vergisi matrah artırımını yapmak istemektedir.

-Mükellefin 2022 yılı gelir vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki hesaplandığı şekilde en az 1.337.580.-TL şekilde olacaktır. Önce yıllık beyanname verilecek sonra ise matrah artırımını yapılacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
Yıl	Matrah	Artırım Oranı	Vergiye Esas Matrah
1-2021 Gelir V	600.000	%122,93	$[600.000+(600.000 \times \%122,93)=]$ 1.337.580
2-2022/3. Geçici	800.000	% 40,00	$[800.000+(800.000 \times \%40)=]$ 1.120.000
3-2022 Yılı Gelir V	1.000.000	--	Cari Dönem Beyanı: 1.000.000

YIL	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL)	Artırım Oranı	Artırılan Matrah Tutarı	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL)	Vergi Oranı	Ödenecek Vergi
2022	1.337.580	%25	334.395	200.000	334.395	%20	66.879

ÖRNEK

76

- Mükellefin,
- 2021 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesinde 1.000.000.-TL,
- 2022/3. dönem geçici vergisi beyannamesinde 1.500.000.-TL,
- 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde 2.500.000 TL vergi matrahı oluşmuştur.

Dönem / Beyanname	Vergi Matrahı	Artırım Oranı (%)	Artırım Tutarının Matrahı	Matrah artırımında baz alınacak Tutar	Artırım Matrahı (%25)	Ödenecek Vergi (20- %15)
2021 Kurumlar V	1.000.000	%122.93	2.229.300	--	--	--
2022/3. Geçici V	1.500.000	% 40	2.100.000	--	--	--
2022 Kurumlar V	2.500.000	--	2.500.000	2.500.000	575.000	115.000 86.250

ÖRNEK

PATIR A.Ş' nin

2021 yılı Kurumlar Vergisi Beyanı :400.000.-TL

2022 yılı 3. Dönem Geçici Beyanı :500.000.-TL

2022 yılı Kurum Vergisi Beyanı :600.000.-TL

2021 yılı beyan $400.000 \times 2,2293 = 891.720$ TL (%122,23 Oranında Artırılmış Matrah)

2022/3. Geçici Beyan $500.000 \times 1,40 = 700.000$ TL (% 40 Oranında Artırılmış Matrah)

Mükellefin 2022 yılı Kurumlar vergisi beyanında bu 3 kıyaslama sonucu yüksek olanı 891.720.-TL dikkate alınacaktır.

Vergiye Esas Matrah Yüksek Olan 891.720.-TL'dir

(1) 2022 yılı Kurum Beyanı 600.000.-TL olduğu için 2022 yılı için matrah artırımına esas tutar 891.720.-TL olacaktır.

(2) 2022 yılı için matrah artırımını ise; $891.720 \times \%25 = 229.930$ TL'dir. Ancak 2022 yılı kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan edeceği asgari tutar 500.000.-TL olduğu için Hesaplanan Vergi $500.000 \times \%20 = 100.000$.-TL olacaktır

Burada önemli husus; 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 şartı nedeniyle mükellefin $(891.720 - 600.000 =)$ 291.720 x % 23 = 67.096.-TL fazladan **fark kurumlar vergisi** ödemesi gerekir.

GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için;

- **2022** yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın;
- 2022 yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı için **3 Kriterden** yüksek olan ve kanunda belirtilen şartları taşıması gerekmektedir.
- 2022 takvim yılı için beyan edilen gelir vergisi matrahının 2022 takvim yılı için matrah artırımında bulunulması için **yeterli olmadığı takdirde** mükelleflerin beyan ettikleri **matrahı artırmaları** gerekmektedir.
- Bu amaçla yıllık gelir vergisi beyannamesinde yer alan "Vergi Bildirimi" bölümüne "Vergiye Tabi Gelir (Matrah)" alanından sonra gelmek üzere **"7440 Sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Gelir Vergisine Yönelik Artırılan Matrah"** alanı eklenmiştir.
- Mükellefler, geçici 1 inci maddede belirtilen matrah büyüklüğü şartını sağlayamadıkları durumda, yeni eklenen bu alana giriş yaparak **ilave matrah beyanında bulunmak koşuluyla** 2022 takvim yılı için matrah artırımında bulunabileceklerdir.
- Gelir vergisi beyanında mükellefin **beyanı düşük ise** bu alan kullanılarak **geriye dönük düzeltme** beyanı verilecektir.

YENİ GELİR VERGİSİ BEYANNAMESİ

Beyanname 1 - GELİR_21

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

HASILAT ESASLI KAZANÇ BİLDİRİMİ

Hasılat Esaslı Kazanç (Gayrisafi Hasılat)

Hasılat Esaslı Kazanç Matrahı

MÜKELLEFİN KAZANCININ TESPİT YÖNTEMİ VE VARSA ORTAK OLUNAN FİRMALARA AİT BİLGİLER

Mükellef ve Ortaklığın Vergi Kimlik Numarası	Unvan	Kazanç Tespit Şekli	Pay Oranı

VERGİ BİLDİRİMİ

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)

7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Gelir Vergisine Yönelik Artırılan Matrah

Vergiye Tabi Toplam Gelir (Toplam Matrah)

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Gelir Vergisi

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)

Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler

Geçici Vergiler

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

- **2022** yılı için beyan edilen kurumlar vergisi matrahının 2022 yılı matrah artırımında bulunulması için **yeterli olmadığı takdirde** kurumlar vergisi beyanında yapılan değişiklik kapsamında;
- "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 inci maddesinde belirtilen **şartları sağlamadığı durumda**, yeni eklenen bu alandan **ilave matrah** beyanında bulunmaları şartıyla 2022 takvim yılı için matrah artırımında bulunabilir.

YENİ KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

82

Beyanname2 - KURUMLAR_26	
Vergi Bildirimi	Ek Vergi Bildirimi
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?	
☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	
☐ Evet ☐ 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	
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	
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
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)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	
Türü	Tutarı

YILLIK BEYAN / ÇEŞİTLİ ÖRNEKLER - KIYAS

83 Alternatif	Mükellef	2021 Yıllık Beyan	2022/3. Geçici V	2022 Yıllık Beyan (1. KIYAS)	2021 Yıllık (%122,93) (2.KIYAS)	2022/3. Geçici (%40) (3.KIYAS)	Olması Gereken BEYAN	Düzeltilme	Fark Matrah (6-3)
1. Alternatif	Gelir	100.000	100.000	100.000	223.900	140.000	223.900	Var	123.900
2. Alternatif	Gelir	0	100.000	400.000	0	140.000	400.000	Yok	0
3. Alternatif	Gelir	100.000	0	200.000	223.900	0	223.900	Var	23.900
4. Alternatif	Gelir	50.000	400.000	500.000	111.950	560.000	560.000	Var	60.000
5. Alternatif	Gelir	500.000	100.000	600.000	1.119.500	140.000	1.119.500	Var	519.500
6. Alternatif	Gelir	0	0	0	0	0	0	Yok	0
7. Alternatif	Gelir	250.000	400.000	550.000	559.750	560.000	560.000	Var	10.000
8. Alternatif	Kurumlar	1.500.000 (Vermedi)		2.000.000	3.358.500	--	3.358.500	-	1.358.500
9. Alternatif	Kurumlar	1.500.000	2.400.000	3.150.000	3.358.500	3.360.000	3.360.000	-	210.000
10. Alternatif	Kurumlar	1.500.000	4.000.000	4.500.000	3.358.500	5.600.000	5.600.000	-	1.100.000
11. Alternatif	Kurumlar	1.000.000	0	2.250.000	2.239.000	0	2.250.000	-	0
12. Alternatif	Kurumlar	100.000	50.000	0	223.900	70.000	223.900	-	223.900
13. Alternatif	Kurumlar	500.000	100.000	110.000	1.119.500	140.000	1.119.500	-	1.009.500
14. Alternatif	Kurumlar (Vermedi)	1.000.000		1.500.000	--	1.400.000	1.500.000	-	0
15. Alternatif	Kurumlar	Vermedi	0	175.000	0	0	175.000	-	0

2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI – ÇEŞİTLİ ÖRNEKLER

	Kazanç AŞ	Koç Ltd.Şti	Ay Ltd.Şti	Lale AŞ	Erciyes AŞ	Örnek Ltd.Şti	NEV AŞ	FAN Ltd.Şti
2022 yılı Matrahı	3.000.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	2.400.000	800.000	0	0
2021 yılı Matrahı %122,93 Artırılmış Tutar	1.500.000	1.500.000	2.800.000	1.800.000	0	0	2.500.000	0
2022 yılı 3. Geç. V. Matrahı %40 Artırılmış Tutar	2.500.000	2.500.000	2.500.000	1.700.000	0	0	0	600.000
2022 yılı Matrahına Eklenecek Tutar	0	900.000	1.200.000	200.000	0	0	2.500.000	600.000
2022 yılı Matrahı	3.000.000	2.500.000	2.800.000	1.800.000	2.400.000	800.000	2.500.000	600.000
2022 Beyan Edilen Matrahın %25	750.000	625.000	700.000	450.000	600.000	200.000	625.000	150.000
2022 Yılı Asgari Matrahı	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
2022 Yılı Matrah Artırım Tutarı Yüksek Olan	750.000	625.000	700.000	500.000	600.000	500.000	625.000	500.000

VERGİ İNCELEMESİ VE TARHİYAT YAPILMAMASI

- **Matrah ve vergi artırımında bulunulması durumunda**, matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar için gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- Ancak, 2022 yılına ilişkin **kurumlar vergisi** matrah artırımında bulunulması, 7440 sayılı kanunun 10/27. fıkrası uyarınca hesaplanacak **ek vergiye (Deprem Vergileri)** ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.
- Mükellefler, durumlarına göre bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için veya işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen **asgari matrahlardan** az olmamak üzere matrah artırımında bulunmaları hâlinde **BÜTÜN GELİR UNSURLARI** için vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE MATRAH ARTIRIM BİLDİRİMİ (Madde 5/1-a, b ve geçici 1)

MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANILACAK YILLAR	2018	2019	2020	2021	2022
Ticari veya Ziraî Kazancı Bilanço Esasına Göre Tespit Edilen Gelir Vergisi Mükellefiyim. (Beyana tabi diğer gelir unsurları bulunanlar <u>dahil</u>)					
Ticari veya Ziraî Kazancı İşletme Hesabı Esasına Göre Tespit Edilen Gelir Vergisi Mükellefiyim. (Beyana tabi diğer gelir unsurları bulunanlar <u>dahil</u>)					
Serbest Meslek Erbabıyım. (Beyana tabi diğer gelir unsurları bulunanlar <u>dahil</u>)					
<u>Geliri Sadece</u> Basit Usulde Vergilendirilen/Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançtan İbaret Olan Gelir Vergisi Mükellefiyim.					
<u>Geliri Sadece</u> GMSİ'den Oluşan Gelir Vergisi Mükellefiyim.					
Diğer Gelir Unsurlarının Biri veya Birkaçı Nedeniyle Beyanname Veren Gelir Vergisi Mükellefiyim. (Diğer Gelir Unsurları İle Birlikte Basit Usulde Ticari Kazanç veya GMSİ Elde Eden Mükellefler <u>Dahil</u>)					

(İlgili yıllarda mükellefiyetinizle ilgili yandaki kutucuğu işaretleyiniz.)

Yıllar	Kıst Dönem (İlgili Yılda Faaliyette Bulunulan Ay Sayısı) (***)	Beyan Edilen Matrah (TL) (****)	Artırım Oranı (%)	Beyana Göre Artırılan Matrah (*****)(TL)	Asgari Matrah(*****)(TL)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4) (Fazla Olan)	Vergi Oranı (*****)(%20 veya %15)	Hesaplanan Gelir Vergisi (TL) (5x6)
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
2018			35					
2019			30					
2020			25					
2021			20					
2022			25					
TOPLAM								

- Bay (H) 2019 yılı için herhangi bir gelir vergisi beyanında bulunmamıştır.
- Mükellefin ilgili takvim yılında iki adet taşınmaz kiralaması bulunmakta olup, söz konusu taşınmazlardan elde ettiği gelir ilgili yıla ilişkin mesken kira geliri istisna tutarının üzerindedir. Bay (H) bu yıla ilişkin olarak gayrimenkul sermaye iradı yönünden asgari matrah tutarını esas alarak artırımda bulunmuştur.
- Mükellef hakkında, matrah artırımına konu edilen 2019 yılı gayrimenkul sermaye iradı yönünden herhangi bir vergi incelemesi ve tarhiyat yapılması söz konusu olmayacaktır.
- Ancak, adı geçen mükellef hakkında ilgili yıla ilişkin olarak diğer gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve gelir vergisi tarhiyatı yapılabilecektir.
- **Mükellef, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunması hâlinde diğer gelir unsurları için de vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.**

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI – DÜZELTME BEYANI

Mükellefler, matrah artırımında bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış 2018 ila 2021 yıllarına ait **geçmiş yıl zararlarının yarısı (%50)** ile **2022 yılına ait zararının tamamını (%100)**, 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

- 2022 yılına ilişkin yıllık **beyannamelerini verdikten sonra** önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, önceki yıllara ilişkin tam olarak mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarının **yarısını** dikkate almak suretiyle **beyannamelerini düzeltmek** zorundadır.
- **2023 yılı birinci geçici** vergilendirme dönemine ilişkin beyannamesini verdikten sonra 2022 ve önceki yıllarla ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında öngörülen şekilde zarar mahsubunu yapmak suretiyle **beyannamelerini düzeltmek** zorundadırlar.
- Beyannamelerinde düzeltme yapması gereken mükelleflerin, matrah artırım başvuru süresi içinde (31.05.2023) **düzeltilme beyannamesi vermeleri hâlinde, kendilerinden vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecektir.**
- Beyan üzerine tahakkuk edecek vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren **bir ay içinde** (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) **ödenektir.**
- Matrah artırmakla birlikte **düzeltilme işlemlerini yapmayan** mükellefler hakkında ise matrah artırım başvuru süresinin sonu itibarıyla gerekli işlemler **vergi dairelerince yerine getirilecek**, **vergi ziyası** olması hâlinde tarh edilecek **vergi için gecikme faizi** matrah artırım başvuru süresinin sonundan itibaren hesaplanacaktır.

2022 YILINA İLİŞKİN MATRAH ARTIRIMLARINA YÖNELİK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE DÜZELTME

- **2022 yılına** ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra 2022 yılına **ilişkin matrah artırımında** bulunulmak istenmesi halinde belirtilen kıyaslamanın yapılması ve kıyaslama sonucunda 2022 yılına ilişkin beyannamelerde düzeltme yapılarak beyan edilen **matrahın artırılması gerektiği** hallerde, matrah artırımını hükümlerinden yararlanılabilmesi için **öncelikle 2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyannamesi** verilmesi gerekmektedir.

GELİR (STOPAJ) VE KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİNDE ARTIRIM

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar,

- - Hizmet erbabına ödenen ücretlerden, (GVK 94/1)
- - Serbest meslek ödemelerinden, (GVK 94/2)
- - Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hakediş ödemelerinden, (GVK 94/3)
- - Kira ödemelerinden, (GVK 94/4)
- - Kar payı ödemelerinden, (GVK 94/6)
- - Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden, (GVK 94/11)
- - Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden (GVK 94/13)

gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanların, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları ile ilgili olarak vergi artırımında bulunabilirler.

MUHTASAR MATRAHLARININ ARTIRIMI

MUHTASAR MATRAHLARININ ARTIRIMI				
Hesap Dönemi	Ücretler (Muhtasar Beyannamelerinde Yer Alan Ücret Ödemelerine İlişkin Gayrisafi Tutarların Yıllık Toplamı Üzerinden)	GVK 94/2 ve 94/5 Numaralı Bentleri İle KVK/15 1(b) Bendinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere (Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri)	GVK 94/3 Numaralı Bendi İle KVK/15 1(a)ve 30/1 (a) Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere (Yıllara Sari İnşaat)	GVK 94/11 ve 94/13 Numaralı Bentlerinde Yer Alan Ödemeler İçin Ayrı Ayrı Olmak Üzere
2018	6%	6%	1%	İlgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25' i
2019	5%	5%	1%	
2020	4%	4%	1%	
2021	3%	3%	1%	
2022	2%	2%	1%	

ÇİFTÇİLERDEN SATIN ALINAN ZİRAİ MAHSULLER VE HİZMETLER İÇİN YAPILAN DE STOPAJ ARTIRIMI

Yıllar	<u>Borsaya tescilli hayvan</u> alımına ilişkin yapılan ödemeler	<u>Borsaya tescilli olmayan hayvan</u> alımına, borsaya tescilli olan diğer mahsullerin alımına ve bazı zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler	<u>Borsaya tescilli olan diğer</u> <u>mahsullerin alımına ve diğer</u> <u>zirai hizmetlere ilişkin yapılan</u> <u>ödemeler</u>	<u>Borsaya tescilli olmayan diğer</u> <u>mahsullerin alımına ve diğer</u> <u>zirai hizmetlere ilişkin yapılan</u> <u>ödemeler</u>
2018	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2019	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2020	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2021	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1
2022	% 0,25	% 0,50	% 0,50	% 1

➤ Zirai mahsul ve hizmetler için çiftçilere yapılan ödemeler üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının **1/4'ü oranında artırım** yapılacaktır.

VERGİDEN MUAF ESNAFA YAPILAN ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

Yıllar	İmalata ilişkin hizmet bedeli, hurda alımlarına ilişkin ödemeler GVK 94/13-(a) ve (b)	Diğer mal alımlarına ilişkin ödemeler GVK 94/13-(c)	Diğer hizmet alımlarına ilişkin yapılan ödemeler GVK 94/13-(d)
2018	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2019	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2020	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2021	% 0,5	% 1,25	% 2,5
2022	% 0,5	% 1,25	% 2,5

- Esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yapılan ödemeler üzerinden, ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının **1/4'ü oranında artırım** yapılacaktır.

YATIRIM İNDİRİMİ STOPAJI MATRAH ARTIRIMI

- Kurumlar vergisi mükellefleri, yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici 61) stopajı nedeniyle, matrah artırımından yararlanabilecek.
- Bunun için daha önce stopaj yoluyla ödenen vergileri, artırarak ödeyecekler.
- Bu kapsamda artırımda bulunanlar kurumlar vergisi yönünden de matrah artıracak.

KDV ARTIRIMI

- KDV mükelleflerinin, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yılları için vergi artırımında bulunmaları ve belirtilen süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, artırımda bulundukları dönemler için haklarında, KDV yönünden vergi incelemesi ve/veya tarhiyat yapılmayacaktır.

1-Gerçek Usulde Vergilendirilen Mükellefler İçin

2-Vergi Sorumluları İçin

3-Elektronik Hizmet Sunucularına Özel KDV Mükellefiyeti

4-Hasılat Esaslı Vergilendirme Usulüne Tabi Mükelleflere ait KDV

- Özellikli durumlara göre inceleme yapılabilir.
- Artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı (Ay bazlı olmaz) için artırımda bulunmaları gerekmektedir.
- Mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM

- KDV mükellefleri, ilgili yıllar içindeki her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri 1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin “**Hesaplanan Katma Değer Vergisi**” satırlarında yer alan tutarların yıllık toplamı üzerinden; (2 nolu KDV hariç)
- 2018 yılı için..... %3,
- 2019 yılı için..... %3,
- 2020 yılı için..... %2,5,
- 2021 yılı için..... %2,
- 2022 yılı için..... %2



oranından az olmamak üzere hesaplanacak KDV'yi kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde vergi artırımını hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

MATRAH ARTIRIMI - KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

- KDV mükellefleri tarafından verilen beyannamelerde yer alan **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden** oranlar kullanılarak 31.05.2023 tarihine kadar artırılması halinde, ilgili dönemler için katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.
- Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin **beyannamelerde matrah bulunmaması** veya **hiç beyanname verilmemiş olması** durumunda, artırılacak vergi tutarları **%18** oranında hesaplanacak KDV'yi, kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.
- Ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamayacak**, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden **indirilemeyecek** veya herhangi bir şekilde **iade** konusu yapılamayacaktır.

(D) Ticari İşletmesi 2022 yılına ait KDV beyannamelerinin tamamını vermiş olup, bu yılda toplam 1.000.000 TL hesaplanan KDV beyan etmiştir.

Mükellef, hesaplanan KDV üzerinden %2 oranında hesaplanacak KDV'yi beyan ederek, kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemesi halinde matrah artırımını hükümlerinden yararlanabilecektir. Buna göre artırılması ve ödenmesi gereken KDV tutarı 20.000 TL'dir.

ARTIRIMDA BULUNANLAR NEZDİNDE İNCELEME VE TARHİYAT YAPILMASI

- 1-Artırımda bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırımda bulunulan dönemler için “**Sonraki Dönemlere Devreden KDV**” yönünden vergi incelemesi yapılabilecektir. Bu incelemelerde artırımda bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecek, elde edilen bulgular artırımda bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.
- 2-Artırımda bulunulan dönemler için **iade** hakkı doğuran işlemlerden ya da **ihraç kaydıyla** teslimlerden doğan **iade ve terkin taleplerine**
- 3-İade ve terkinin doğruluğunu teminen doğrudan veya dolaylı olarak mal ve hizmet temin edilen mükellefler nezdinde **karşıt incelemeler**
- 4-3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemlere veya **müteselsil sorumluluk** kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak **vergi incelemesi ve/veya tarhiyat yapılabilecektir.**
- Özel esaslar uygulanan mükelleflerin **genel esaslara geçme** taleplerine yönelik inceleme yapılması mümkündür.
- 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan **kaçakçılık fiillerinin** işlenip işlenmediğinin tespiti yönünden inceleme yapılması mümkündür.

KDV ARTIRIMINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan **yılın tamamı** için artırımda bulunmaları zorunludur.
- Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 12.03.2023 tarihinden önce yapıлып **kesinleşen tarhiyatlar**, ilgili dönem beyanı ile **birlikte** dikkate alınmaktadır.
- Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, **en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş** olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının **ortalaması bir yıla iblağ edilerek**, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanmaktadır.
- **Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde**, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden **%18** oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden 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 hâlinde**, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden faydalanılabilmektedir.

MÜKELLEFİN DURUMU / BEYAN ŞEKLİ	YILLIK ARTIRIN ZORUNLULUĞU	YÖNTEM	ORAN	EK
1- Yıl içindeki Tüm Dönemlere Ait Beyannameleri Veren Ve Tüm Dönemlerde Hesaplanan KDV Bulunan Mükellefler İçin KDV Artırım Bildirimi	Yok	Normal KDV	2-2-2,5-3-3	Ek-14
2- Yıl içinde 12 dönemden Az, 2 dönemden Fazla Beyanname Veren Mükellefler İçin KDV Artırım Bildirimi	Yok	Aritmetik Ortalama	2-2-2,5-3-3	Ek-15
3- Yıl içinde Hiç Beyanname Vermeyen Veya Sadece (1) Ya Da (2) Dönem Beyanname Verenler İle Vergilendirme Dönemi Üç Aylık Olup Hiç Beyanname Vermeyen Mükellefler İçin KDV	Var	Yıllık	%18	Ek-16
4- İstisnalar Veya Tecil-terkin Kapsamına Giren İşlemler İle Bazı Dönemlerde Hesaplanan KDV'si Bulunan Mükellefler İçin KDV Artırım Bildirimi	Var	Yıllık + KDV	%18 /2-2-2,5-3-3	Ek-17

YIL İÇİNDEKİ TUM DONEMLERE AIT BEYANNAMELERİ VEREN VE TUM DONEMLERDE HESAPLANAN KDV BULUNAN MUKELLEFLER İÇİN KDV ARTIRIM BİLDİRİMİ

YILLAR		2018	2019	2020	2021	2022
		Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)
AYLAR	Ocak					
	Şubat					
	Mart					
	Nisan					
	Mayıs					
	Haziran					
	Temmuz					
	Ağustos					
	Eylül					
	Ekim					
	Kasım					
	Aralık					
1	Toplam Hesaplanan Vergi ^(****)					
2	Tecil Edilebilir Vergi ^(*****)					
3	Artırıma Esas Tutar (1 – 2)					
4	Vergi Oranı (%)	3	3	2,5	2	2
5	KDV ARTIRIM TUTARI (3 x 4)					

**YIL İÇİNDE 12 DÖNEMDEN AZ, 2 DÖNEMDEN FAZLA
BEYANNAME VEREN MUKELLEFLER İÇİN KDV ARTIRIM BİLDİRİMİ**

YILLAR		2018 Hesaplanan Vergi ^(****)	2019 Hesaplanan Vergi ^(****)	2020 Hesaplanan Vergi ^(****)	2021 Hesaplanan Vergi ^(****)	2022 Hesaplanan Vergi ^(****)
AYLAR	Ocak					
	Şubat					
	Mart					
	Nisan					
	Mayıs					
	Haziran					
	Temmuz					
	Ağustos					
	Eylül					
	Ekim					
	Kasım					
	Aralık					
1	Toplam Hesaplanan Vergi ^(****)					
2	Beyanname Verilen Dönem Sayısı					
3	Ortalama Vergi Tutarı (1 / 2)					
4	Yıllık Vergi (3 x Dönem Sayısı ^(****))					
5	Tecil Edilebilir Vergi ^(*****)					
6	Artırma Esas Tutar (4 – 5)					
7	Vergi Oranı (%)	3	3	2,5	2	2
8	KDV ARTIRIM TUTARI (6 x 7)					

YIL İÇİNDE HIÇ BEYANNAME VERMEYEN VEYA SADECE (1) YA DA (2) DONEM BEYANNAME VERENLER İLE VERGİLENDİRME DONEMİ UÇ AYLIK OLUP HIÇ BEYANNAME VERMEYEN MUKELLEFLER İÇİN KDV

YILLAR	Artırılan Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahı (1)	Artırım Oranı (%) (2)	KDV ARTIRIM TUTARI (1 x 2)
2018		18	
2019		18	
2020		18	
2021		18	
2022		18	
TOPLAM			

ARTIRIM BİLDİRİMİ

İSTİSNALAR VEYA TECİL-TERKİN KAPSAMINA GİREN İŞLEMLER İLE BAZI DÖNEMLERDE HESAPLANAN KDV'Sİ BULUNAN MUKELLEFLER İÇİN KDV ARTIRIM BİLDİRİMİ

YILLAR		2018	2019	2020	2021	2022
		Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)	Hesaplanan Vergi ^(***)
AYLAR	Ocak					
	Şubat					
	Mart					
	Nisan					
	Mayıs					
	Haziran					
	Temmuz					
	Ağustos					
	Eylül					
	Ekim					
	Kasım					
	Aralık					
1	Toplam Hesaplanan Vergi ^(****)					
2	Beyanname Verilen Dönem Sayısı					
3	Ortalama Vergi Tutarı (1 / 2)					
4	Yıllık Vergi (3 x Dönem Sayısı ^(*****))					
5	Tecil Edilebilir Vergi ^(*****)					
6	Kalan Hesaplanan Vergi Tutarı(4- 5)					
7	Vergi Oranı (%)	3	3	2,5	2	2
8	Artırım Tutarı (6 x 7)					
9	Gelir/ Kurumlar Vergisi Matrah Artırım Tutarı					
10	Vergi Oranı (%)	18	18	18	18	18
11	Artırım Tutarı (9 x 10)					
12	KDV ARTIRIM TUTARI ^(*****)					

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI BEYAN VE ÖDEME

Matrah veya vergi artırımının **31.05.2023** tarihine kadar yapılması gerekmektedir.

Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının **peşin** olarak ödenmesi durumunda, bu vergilerden **% 10 indirim** yapılacak ve katsayı uygulanmayacaktır.

Hesaplanan veya anılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti ödenecek tutarların ilk taksitini 30.06.2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihleri takip eden aylık dönemler halinde azami **oniki eşit taksitte** belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.

Bu vergilerin belirtilen şekilde **ödenmemesi hâlinde**, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51'inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte **takip ve tahsil** edilir, ancak **kanun hükmünden** yararlanılamaz.

Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer **beyannameler için damga vergisi 1.000** Türk lirası olarak alınır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI BİLDİRİMİNE AİT VERGİLERİN ÖDEME PLANI İLE ŞARTLARIN İHLALİ

107

Ödeme Seçeneği Tercihi	Peşin / Taksit	Vade Tarihi	Resmî Tatil / Hafta Sonu Nedeniyle Son Ödeme Tarihi	Son Ödeme Tarihi	7440 Sayılı Kanun'un 5 inci maddesinin (4) fıkrası ile 9 uncu maddesinin (6) fıkrasına göre matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanmaya ilişkin ödeme durumları ve şartların ihlali
Peşin Ödeme Seçeneği	Peşin	30.06.2023	03.07.2023	03.07.2023	Vergi, süresinde ödenmesi gerekmektedir. Şu kadar ki, tutarın tamamının, geç ödeme zammı ile birlikte 31/07/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde şartlar ihlal edilmiş sayılmaz. Öte yandan artırım dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ilk taksit ödeme süresi içinde(03.07.2023 tarihine kadar) ödenmesi şarttır. Aksi durumlarda, şartlar ihlal edilmiş sayılır.
Taksitli Ödeme Seçeneği	1. taksit	30.06.2023	03.07.2023	03.07.2023	Taksitler, süresinde ödenmesi gerekmektedir. Şu kadar ki, 1. taksit süresinde ve tam ödenmemesi halinde; tüm taksitlerin(1-12) tamamının, geç ödeme zammı ile birlikte 31/07/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde şartlar ihlal edilmiş sayılmaz. Öte yandan artırım dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ilk taksit ödeme süresi içinde(03.07.2023 tarihine kadar) ödenmesi şarttır. Aksi durumlarda, şartlar ihlal edilmiş sayılır.
	2. taksit	31.07.2023	-	31.07.2023	
	3. taksit	31.08.2023	-	31.08.2023	
	4. taksit	30.09.2023	02.10.2023	02.10.2023	Taksitler, süresinde ödenmesi gerekmektedir. Şu kadar ki, 1. ve 2. taksitin, ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan (3-12) taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin, geç ödeme zammı ile birlikte tamamının 30/06/2024 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi halinde şartlar ihlal edilmiş sayılmaz. Öte yandan artırım dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin ilk taksit ödeme süresi içinde(03.07.2023 tarihine kadar) ödenmesi şarttır. Aksi durumlarda, şartlar ihlal edilmiş sayılır.
	5. taksit	31.10.2023	-	31.10.2023	
	6. taksit	30.11.2023	-	30.11.2023	
	7. taksit	31.12.2023	02.01.2024	02.01.2024	
	8. taksit	31.01.2024	-	31.01.2024	
	9. taksit	29.02.2024	-	29.02.2024	
	10. taksit	31.03.2024	01.04.2024	01.04.2024	
	11. taksit	30.04.2024	-	30.04.2024	
	12. taksit	31.05.2024	-	31.05.2024	

DEVAM EDEN VERGİ İNCELEMELERİ

- 7440 sayılı kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin Kanunun yayımını izleyen **yedi iş günü** içinde, **21 Mart 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar, sonuçlandırılması şarttır. Bu süre içinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.
- **21 Mart 2023** tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılamayacak olup 31 Mayıs 2023 tarihine kadar **bekletilecektir**.
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin **iadesine yönelik incelemeler devam edecek**, 21 Mart 2023 tarihinden sonra düzenlenecek raporlarda, iade tutarını aşan bir tarhiyat önerilmeyecektir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI HÜKÜMLERİNDEN YARARLANAMAYACAKLAR

- **1-**Haklarında, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde Kanunun yayımlandığı 12/3/2023 tarihinden önce vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile 213 sayılı Kanunun **359 uncu** maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiilleri ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerin işlendiğine yönelik **tespit yapılanların**,
- **2-Terör** suçundan **hüküm giyenlerin**,
- **3-12.03.2023** tarihi itibarıyla haklarında **terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı** faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında **vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenlerin**

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının hiçbirisi için matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün değildir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMLARININ UYGUN YAPILIP YAPILMADIĞI

- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımlarının, kanun hükümlerine uygun yapıp yapılmadığı **vergi dairelerince araştırılabilecektir.**
- Kanun hükümlerine göre, doğru **beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edilen** matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacaktır.

ÖZEL ESASLAR KARŞISINDAKİ DURUMU-1

- Aralık/2022 ve öncesi vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak haklarında;
 - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu,
 - Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma,
 - Beyanname vermeme,
 - Adresinde bulunamama,
 - Defter ve belge ibraz etmeme,olumsuz tespitleri bulunan ve bu nedenle özel esaslara tabi olan mükelleflerden **2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022** takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin **tamamına** ilişkin olarak KDV artırımında bulunanlar, artırım tutarlarının tamamını ödedikleri tarihten itibaren özel esaslar kapsamından çıkarılır.
- Ayrıca, taksit uygulamasından faydalanan mükelleflerin hesaplanan tutarların tamamı ile bir taksite ait tutarın %10'u kadar banka teminat mektubu vermesi halinde taksit ödemeleri beklenmez **(46 nolu KDV Tebliği)**

ÖZEL ESASLAR KARŞISINDAKİ DURUMU-2

- 7326 sayılı Kanun kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için artırımdan yararlanmış olanların genel esaslara dönüşünde, yararlanma koşullarının ihlal edilmemiş olması koşuluyla bu yıllar için **yeniden artırımda bulunulması şartı aranmaz.**
- 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarında faaliyette bulundukları dönemlerin tamamına ilişkin olarak KDV artırımında bulunarak özel esaslar kapsamından çıkarılan mükellefler, artırımda bulunulan yıllar için yukarıda belirtilen olumsuzluklar kapsamında **tekrar özel esaslara alınmazlar.**

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (Madde 6)

- İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması (6/1)
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar (6/2)
- Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı (6/3)

A- İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Kayda Alınması

- 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.
- Serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları
- **31 Mayıs 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **beyanname** (Ek:18) ve ekinde verecekleri **envanter listesi** (Ek:19) ile KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir. **Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmeyecektir.**

İŞLETMEDE BULUNDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN KIYMETLER

- Kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların deftere kaydına imkan veriliyor.
 - Genel orana tabi kıymetlerde **% 9 oranında (KDV/2)**
 - İndirimli orana tabi olanlarda ise kıymetlerin tabi olduğu KDV oranlarının yarısı oranında

hesaplanacak katma değer vergisi PEŞİN ödenecek.

- Beyan edilen kıymetler için KDV Kanunu uyarınca sorumluluk uygulaması yapılmayacaktır.
- Beyan edilen kıymetlerin satış bedeli bunların deftere kaydedilen bedelinden düşük olamayacaktır.

STOK BEYANI NEDENİYLE ÖDENEN KDV DE İNDİRİM-İADE

- İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar Kayda Alınırken;
- Emtia üzerinden Ödenen KDV **İndirim** Konusu Yapılır
- Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar Nedeniyle Ödenen KDV **İndirim Konusu Yapılmaz. GİDER yazılabilir.**
- Stok Beyanı Kapsamında Emtia Nedeniyle Ödenen **KDV'nin İadesi** Mümkün Değil
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin **iadesi de mümkün değil**
- Teslimleri KDV'den **müstesna** olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması **mümkün değildir.**

BEYAN EDİLEN KIYMETLERİN KAYITLARA İNTİKALİ

- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı (525-Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı); makine, teçhizat ve demirbaşlar için (526-Demirbaş Makine ve Teçhizat Özel Karşılık Hesabı) ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaktır.
- **Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.**
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.
- **İşletme hesabı** esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına **satın alınan mal** olarak kaydedeceklerdir.

Örnek : İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan EMTİA

Gümüş Ltd. Şti, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan emtiaya ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan emtianın mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 2.000.000,00 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır. Beyan 31.05.2023 tarihinde yapılmıştır.

31.05.2023

153 TİCARİ MALLAR	2.000.000,00-TL
191 İNDİRİLECEK KDV (%9)	180.000,00-TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞ. (7440 Sayılı Kanunun 6 ncı maddesi)	2.000.000,00-TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	180.000,00-TL

Bu malın satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 2.000.000,00.- TL'nin altında olmayacaktır.

Örnek : EMTİA

- (A) Ltd.Şti, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 15/05/2023 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 120.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

➤	_____15/5/2023_____	
➤	153 TİCARİ MALLAR	120.000 TL
➤	191 İNDİRİLECEK KDV	10.800 TL
	525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILĞI	120.000 TL
	(7440 sayılı Kanunun 6/1 md.)	
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.800 TL
	(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
	_____ / _____	

Örnek- Tesis Makina ve Cihazlar

- Örnek 3- (B) A.Ş. kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 210.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

253 Tesis Makina ve Cihazlar	210.000 TL
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar Hs.	18.900 TL
526 Demirbaş Makine Ve Teçhizat Karşılığı (7440 Sayılı Kanunun 6/1 Md.)	210.000 TL
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar (Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)	18.900 TL

B- KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31 Mayıs 2023** tarihine (bu tarih dâhil) kadar **fatura** düzenlemek ve **her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal** ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.
- Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, **“Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)”** ibaresi yazılacaktır.
- Faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile ilgili işlemler, **NORMAL SATIŞ** işlemlerinden bir farkı yoktur.

KDV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

- Mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergilerinin beyanında kullanılmak üzere hazırlanan "**Vergi Sorumluları İçin Katma Değer Vergisi Beyannamesi (Ek:18-Ek:19)**" Beyanname Düzenleme Programında "Yeni(7440 Stok Beyanı)" menüsüne eklenmiştir.

KDV BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

- Beyanname Düzenleme Programında yer alan KDV1 ve KDV4 beyannamelerine 7440 sayılı Kanunun 6/2-a maddesi kapsamındaki işlemler için, "7440 SAYILI KANUNUN 6/2-a MADDESİ KAPSAMINDA İŞLEMLER" tablosu eklenmiştir.

Beyanname 1 - KDV1_36

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler

Sonuç Hesapları

Düzenleme Bilgileri

Eklr

Genel Bilgiler

Matrah

İndirimler

İhraç Kaydıyla Teslimler

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi

Vergi Toplamı

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANAN İŞLEMLER

İşlem Türü	Matrah	KDV Oranı	Tevkifat Oranı	Vergi

Vergi Toplamı

7440 SAYILI KANUNUN (6/2-a) MADDESİ KAPSAMINDAKİ İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi

Vergi Toplamı

7440 Sayılı Kanun kapsamında doğacak ödemelerimi

☐ Defaten ödemek istiyorum.
☐ 3 Eşit taksitte ödemek istiyorum.

Diğer İşlemler

İşlem Türü	Matrah	Vergi

Vergi Toplamı

Örnek : Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan demirbaşlar

(Z) İşletmesi, kayıtlarında yer aldığı halde işletmede yer almayan demirbaşı, faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. İlgili demirbaşın rayiç bedeli 10.000 TL olup genel oranda KDV'ye tabidir. İlgili demirbaş, kayıtlarda 50.000 TL bedeli ile yer almaktadır ve bu tutarın tamamı için amortisman ayrılmıştır. Ayrıca bu kıymet satışı nedeniyle alacak senedi alınmış olduğu tespit edilmiştir.

/	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	50.000 TL
121 ALACAK SENETLERİ	11.800 TL
255 DEMİRBAŞLAR	50.000 TL
(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	1.800 TL
679 DİĞER OLAĞANDIŞI VE KARLAR	10.000 TL

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 işlemlerinigerçek duruma uygun hale getirmelerine imkan veriliyor.
- Bu kapsamda;
 - **31/12/2022 tarihli bilanço** esas alınacak
 - ve **beyan tarihi ile kıyaslanacak**
 - Beyanda bulunulacak ve beyan edilen tutarlar üzerinden **% 3 oranında vergi** beyanname verme süresi sonuna (**31/05/2023 tarihine**) kadar ödenecektir.
 - Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden **mahsup** edilmeyecek.
 - Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler **gider** olarak dikkate alınmayacak.(KKEG)
 - Beyan edilen tutarlar için tarhiyat yapılmayacak.

Örnek : Kasa Hesabı Düzeltilmesi

(A) A.Ş.'nin 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 600.000 TL görülmekle birlikte fiilen kasada bulunmayan tutar 580.000 TL'dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 27/05/2023 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 800.000 TL olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 800.000 TL olsa da, 31/12/2022 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu içinde fiilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarın 580.000 TL olması nedeniyle, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (31/05/2023 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : 580.000 TL

Hesaplanan vergi:(580.000 x %3=) 17.400 TL

Örnek : Ortak Cari Hesabı Düzeltilmesi

(C) A.Ş.’nin, 31/12/2022 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 20/05/2023 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken “136. Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabında izlediği 200.000 TL bulunmaktadır.

- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 400.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 300.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı..... (340.000) TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı..... (240.000) TL

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : $[200.000 + (400.000 + 300.000) - (340.000 + 240.000)] = 320.000$ TL

Hesaplanan vergi: $(320.000 \times \%3 =) 9.600$ TL olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi **beyanname verme süresinde** ödeyecektir.

EK DEPREM VERGİSİ (Madde 10/27)

**KAYITLARDA YER ALDIGI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN
KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN (NET) ALACAKLAR İÇİN BİLGİLER (TL)**

Kasa Mevcudu	(1)	
Ortaklardan Alacaklar (131 no.lu hesap)	(2)	
Ortaklardan Alacaklar (231 no.lu hesap)	(3)	
Ortaklara Borçlar (331 no.lu hesap)	(4)	
Ortaklara Borçlar (431 no.lu hesap)	(5)	
Ortaklardan Net Alacaklar [(2+3)-(4+5)]	(6)	
Varsa Bunlarla İlgili Diğer Hesaplarda Yer Alan İşlemler (*)	(7)	
MATRAH (1+6+7)	(8)	
VERGİ ORANI	(9)	%3
ÖDENECEK VERGİ (8x9)	(10)	

DEPREM VERGİSİ

- **5520 sayılı** Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan **istisna ve indirim tutarları** ile aynı kanunun **32/A maddesi** kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **%10 oranında**, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise **%5** oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. Bu kapsamda hesaplanacak ek vergiye ilişkin olarak beyannamede değişiklikler yapılmıştır.
- Bu verginin **ilk** taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, **ikinci** taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir.
- **1.Taksit:**30.04.2023 (Nisan)
- **2. Taksit:** 31.08.2023 (Ağustos)

Beyanname4 - KURUMLAR_26

Vergi Bildirimi Ek Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	İstisna Tutarı	Hesaplanan Ek Vergi
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler	İndirim Tutarı	Hesaplanan Ek Vergi
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
Diğer İndirim veya İstisna Açıklama	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
Toplam İstisna İndirim Tutarı	Toplam Ek Vergi	

Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna Ve İndirimler

Ek Vergi	Oranı
İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)	5%
En az %15 Vergi Yüğü Taşıyan Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)	5%
Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)	10%
Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	10%
Y. Fon ve Ort. Portföy İşl. Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)	10%
Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R.	10%
Hakları Stş. Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)	10%
Bank. Fin. Kir. ya da Fin. Şir. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt. His ile Kur.Sen.İnt.San.ve R. Hak. Sat. Kaz.(K.V.K.Mad.5/1-f)	10%
Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)	10%
Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	10%
Eğ. Öğ. Kur. Öz. Kreş ve Gün. Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)	10%
Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)	0%
Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlar İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)	0%
Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	10%
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	10%
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç	10%
TUGS Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar	10%
7143 S. Kanun Kapsamındaki Yurtdışı İstisna Kazançlar	10%
Diğer İndirimler ve İstisnalar	10%
Kur Koruma Kazanç İstisnaları (K.V.K. Geç Mad. 14)	0%

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Ek Vergi	Oranı
Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)	0%
AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	10%
AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	10%
AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)	10%
Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	10%
Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)	0%
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	0%
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)	0%
Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)	0%
Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)	0%
Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)	0%
Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)	0%
Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si(K.V.K.Mad.10/1-ğ)	10%
Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)	0%
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	10%
Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	10%
Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	10%
Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	10%
Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K.. Geç Mad. 61)	0%
Diğer İndirimler	10%
K.V.K.nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	10%

EK KURUMLAR (DEPREM) VERGİSİNİN KAPSAMI DIŞINDA TUTULAN İSTİSNA VE İNDİRİMLER

- Türkiye’de kurulu yatırım fon ve ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazanç istisnası,
- Risturn istisnası,
- Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna,
- Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna,
- Kur korumalı mevduat hesaplarından sağlanan kazançlara ilişkin istisna,
- Sponsorluk harcamaları,
- Makbuz karşılığı yapılan kazancın %5’i ile sınırlı bağış ve yardımlar,
- Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımlar,
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağış ve yardımlar,
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
- Girişim sermayesi fonu,
- Korumalı işyeri indirimi,
- Yatırım indirimi istisnası,
- 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 407’nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konulu kazançlar,
- İlgili kanunlar uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar.

2.000 TÜRK LİRASINI AŞMAYAN ALACAKLARIN SİLİNMESİ

- 1-Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan,
- 2-Vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde
- 3-1/1/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusu adına tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı
- 4-Tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar silinecektir.

Tahakkuk etmiş asli ve fer'i borçlarının toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayan mükelleflerin bu borçları topluca silineceğinden **(Toplu Terkin)** ayrıca bir **başvuru yapmalarına gerek bulunmamaktadır.**

Silinen borçlara ilişkin bilgilere '7440 Sayılı Kanunun 10/1 Maddesi Kapsamında (2000 TL ve Altı) Silinen Borç Sorgulama' ekranından erişebilirsiniz. (İnteraktif vd)

DİĞER ALACAKLI İDARELER

Madde/ Fıkra	Alacaklı Kurum	Alacak Türü	Azami Taksit Sayısı
10/(8)	Çevre, Şehircilik Ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Orman Sayılan Yerler İle Hazinesin Özel Mülkiyetinde Veya Devletin Hüküm Ve Tasarrufunda Bulunan Taşınmazlar Hakkında Yapılan Kesin İzin, Kesin Tahsis, Kullandırma Kararı, İrtifak Hakkı, Kullanma İzni Ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan)	Kullanım Bedelleri Ve Hasılat/Ticari Kar Payları	Peşin veya azami 48 taksite kadar
10/(9)	Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (İl özel idareleri, YİKOB'lar, belediyeler ve bunların bağlı kuruluşları ile sermayesinin %50'sinden fazlası bunlara ait şirketlerin mülkiyetinde bulunan taşınmazların satış, irtifak hakkı ve kiralama işlemlerinden kaynaklanan)	Kullanım bedelleri ve hasılat payları	Peşin veya azami 48 taksite kadar
10/(11)	Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği (TOBB)	Üyelerin oda ve borsalara olan aidat, navlun hasılatından alınacak oda payları ve borsa tescil ücreti, levha aidatı, oda ve borsaların TOBB'a olan aidat borçları	9 eşit taksit
10/(12)	Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği (TÜRMOB)	Odaların üyelerinden olan aidat alacakları ile TÜRMOB'un odalardan olan birlik payı alacakları	9 eşit taksit
10/(13)	Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonu (TESK)	Üyelerin odalara olan aidat borçları, odaların birlik ve üyesi oldukları federasyonlara, birlik ve federasyonların TESK'e olan katılma payı borçları ile esnaf ve sanatkarların meslek eğitimini geliştirme ve destekleme fonu borçları	9 eşit taksit

DİĞER ALACAKLI İDARELER

138

Madde/Fıkra	Alacaklı Kurum	Alacak Türü	Azami Taksit Sayısı
10(14)	Türkiye Barolar Birliği (TBB)	Baroların, avukat ve stajyer avukat baro kesenekleri ile staj kredisi alacakları	6 eşit taksit
10(15)	Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği (TMMOB)	Üyelerin odalara olan aidat borçları	6 eşit taksit
10(16)	Türk Tabipleri Birliği (TTB)	Üyelerin odalara olan aidat borçları ile odaların Merkez Konseyine olan birlik payı borçları	6 eşit taksit
10(17)	Türk Diş Hekimleri Birliği (TDB)	Üyelerin odalara olan aidat borçları ile odaların TDB'ye olan birlik payı borçları	6 eşit taksit
10(18)	Türk Veteriner Hekimleri Birliği (TVHB)	Üyelerin odalara olan aidat borçları ile odaların TVHB'ye olan birlik payı borçları	6 eşit taksit
10(19)	Türkiye Ziraat Odaları Birliği (TZOB)	Üyelerin odalara olan aidat borçları ile odaların TZOB'ye olan birlik payı borçları	9 eşit taksit
10(20)	Sulama Birlikleri	Su kullanım hizmet bedelleri	9 eşit taksit

KATILIMINIZ İÇİN TEŞEKKÜRLER

Nevzat Öztürk
Yeminli Mali Müşavir

Cep : 0.532. 780 99 21

İş : 0.352. 221 19 21

nevzatozturkymm@hotmail.com