

İZMİR
16.03.2023

Sayı : YMM.03.2023-13

Konu: 2018-2022 yıllarını kapsayan matrah/vergi artırımı yasası yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

12.3.2023 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 7440 sayılı yasa ile **2018-2022** yılları için matrah ve vergi artırımı imkanı getirilmiştir.

Matrah artırımı; Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Gelir Stopaj Vergisi (bazı beyan türlerinden) ve Katma Değer Vergisini kapsamaktadır.

Matrah artırımının en son **başvuru tarihi 31.5.2023** olarak belirlenmiştir.

1) Gelir Vergisi matrah artırımı:

Gelir Vergisi mükelleflerinin matrah artışına ilişkin tablo aşağıdaki gibidir.

Yıl	Matrah Artış Oranı (%)	Asgari Artırılacak Tutar				
		Bilanço/serbest meslek Def. Tutanlar	İşletme Def. Tutanlar	GMSİ	Diğer Kazanç Türleri	Vergi Oranı (*)
2018	35	94.000	63.800	37.600	63.800	20
2019	30	99.600	66.400	39.840	66.400	20
2020	25	105.800	70.500	42.320	70.500	20
2021	20	112.400	75.000	44.960	75.000	20
2022	25	200.000	105.000	80.000	105.000	20

(*) Artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanun'un 2. ve 3. (yapılandırma) maddelerinden yararlanmayanlar için indirimli vergi oranı % 15'tir.

2) Kurumlar Vergisi matrah Artırımı:

Yıl	Matrah Artış Oranı	Asgari matrah artırımı	Vergi Oranı	İndirimli Vergi Oranı(*)
2018	35	200.000	20	15
2019	30	215.000	20	15
2020	25	230.000	20	15
2021	20	260.000	20	15
2022	25	500.000	20	15

(*) Artırımda bulunulan yıla ait kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş olan kurumlardan bu Kanun'un 2. ve 3. (yapılandırma) maddelerinden yararlanmayanlar için indirimli vergi oranı uygulanacaktır.

3) 2022 Gelir ve Kurumlar Vergisi matrah artırımına ilişkin ilave hükümler:

Kurumlar vergisi mükellefleri için beyan dönemi gelmemiş, GV mükellefleri için beyan dönemi başlamış olmakla beraber henüz bitmemiştir. Yasanın ilk hali ve komisyondan geçen halinde 2022 matrah artırımını kapsamı dışında iken meclis genel kurulunda yasaya eklenen geçici 1. Madde ile 2022 yılı da matrah artırımına dahil edilmiştir.

2022 yılı gelir/kurumlar vergisinden artırım için ilave şartlar getirilmiştir.

- 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 gerekir. (3. Geçici beyannamesi verilmemiş olması durumunda 2. Geçici vergi beyannamesindeki matrah %100 oranında, sadece 1. Geçici vergi beyannamesi verilmesi durumunda vergi matrahının %300 oranında artırılmış tutardan az olamaz.)

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir. 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

4) GV/KV Stopaj Vergi Artırımı:

Aşağıdaki stopaj türlerinden ilgili yıldaki toplam gayrisafi ödeme tutarından artırımda bulunulabilir. Biri yada birkaçından vergi artırımından yararlanılması mümkündür.

Stopaj vergi artırımını için gelir/kurumlar vergisinden matrah artırım şartı yoktur.

Yıl	Ücret	Serbest Meslek	Kira	YYİO	Kar payı	Zirai Ödeme	Esnaf muafılığı kapsamında
2018	% 6	% 6	% 6	% 1	% 6	ilgili yıllar için geçerli oranın %25'i	ilgili yıllar için geçerli oranın %25 i
2019	% 5	% 5	% 5	% 1	% 5		
2020	% 4	% 4	% 4	% 1	% 4		
2021	% 3	% 3	% 3	% 1	% 3		
2022	% 2	% 2	% 2	% 1	% 2		

5) KDV vergi artırımını:

KDV mükellefleri tarafından verilen beyannamelerde yer alan hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranlarda vergi artırımını yapılması gerekmektedir.

Yıl	Vergi Artırım Oranı
2018	% 3
2019	% 3
2020	% 2,5
2021	% 2
2022	% 2

Hiç beyanname verilmemesi, bir-iki döneme beyanname verilmesi, en az 3 döneme beyanname verilmesi, verilen beyannamelerin tamamının istisna kapsamında, tecil terkin kapsamında veya çeşitli nedenlerle tüm dönemlerde hesaplanan KDV olmayan mükelleflerin matrah artırımı durumları kanunda açıklanmıştır.

6) Matrah artırımında ödeme:

Matrah artırımına ilişkin ödemeler **30.06.2023 tarihine kadar peşin yada 12 aylık taksit** olarak ödenmesi mümkündür.

Matrah veya vergi artırımı sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.

7) Matrah artırımında ortak hükümler:

Artırılan tutarlar gider maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz. Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

Matrah artırımı sonucu tahakkuk eden vergiler vadesinde ödenmez ise artırımın vecibelerinden yararlanılamaz. Ancak ödeme yükümlülüğü devam etmektedir.

Defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.

Matrah/vergi artırımı yapılan dönemlere ilişkin tahakkuk eden vergiler süresinde ödenmesi durumunda artırılan vergi türlerinden kanunda yazılı durumlar hariç (karşıt inceleme, iade vb) vergi incelemesi, tarhiyat yapılmayacaktır.

Artırımda bulunan mükellefler hakkında kanunun yayımından önce başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, 7 işgününde sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez. Matrah artırımı raporun vergi dairesi kayıtlarına girmesinden önce yapılırsa artırılan matrah/vergiler yapılacak tarhiyatta dikkate alınır. (mahsup edilir)

İnceleme yapılan dönemler içinde matrah artırımından yararlanılabilir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2018-2021 yıllara ait zararların %50'si 2022 ve izleyen yılların karlarından mahsup edilemeyecektir. 2022 yılı geçici vergilerde zarar mahsubu yapılmış olması durumunda düzeltme yapılmayacaktır.

2022 yılına artırım yapılmış olması durumunda 2022 yılı zararlarının tamamı takip eden yıllarda düşülemeyecektir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu fıkra hükmünden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez. Matrah artırımına ilişkin beyannamelerden 1.000 TL damga vergisi alınacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.