

İZMİR  
25.04.2023

Sayı : YMM.03.2023-24

Konu: Deprem nedeniyle tek seferlik getirilen **ek vergi** nedeniyle 2022 KV beyannamesine **ihirazi kayıt** konulması hakkında hatırlatma.

Muhasebe Müdürlüğüne,

7440 sayılı kanunun 10 uncu maddesinin 27 inci fıkrası ile;  
- 2022 yılı KV beyannamesi üzerinden yapılan indirim ve istisnalar üzerinden (ek vergi alınmayacak indirim ve istisnalar yine aynı madde de sayılmıştır) %5 ve %10 oranında ek vergi ile  
- İndirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %10 oranında ek vergi getirilmiştir.

Ek vergi 7440 sayılı yasa ile getirilmiş ve kanunidir. Şartları uyan mükellefler bu vergiyi ödemekle mükelleftir.

Mükellefler genel kural olarak kendi beyanlarında itiraz mümkün değildir. Dolayısıyla ek vergi de beyan edilerek ödenmesi durumunda sonradan itiraz edilmesi mümkün bulunmamaktadır. (VUK 116 ve müteakip maddelerinde yer alan vergi hatalarının mevcudiyeti iddiası ile düzeltme/dava açılması mümkün olabilmektedir.)

Ancak beyannamelerini **ihirazi kayıt** ile veren mükelleflerin kendi beyanlarına **dava açma hakları** bulunmaktadır. İhtirazi kayıt ile beyan eden ancak süresinde dava açmayan mükellefler açısından ihtirazi kaydın bir anlamı kalmamaktadır. Dava açıp kazanılmaması durumunda da önceden süresinde beyan ve ödeme yapılması durumunda dava masraflarından başka bir yükümlülük de doğmamaktadır.

Ek vergi yeni getirilmiş ve tek seferlik olması nedeniyle ileride dava açanlar bakımından sonucunu kestirmek mümkün olmamakla beraber, dava açan mükelleflerin kazanması durumunda normal süresinde ihtirazi kayıt koymadan beyan edenler açısından artık hukuki olarak yapılacak bir işlem olmamaktadır. Örneğin Anayasa Mahkemesi ek madde ile ilgili düzenlemeyi iptal etmesi durumunda, Anayasa Mahkemesi kararları geriye yürümeyeceğinden sadece dava açanlar bu karardan yararlanarak ek vergiyi geri alacaklar, açmayanlar için hüküm ifade etmeyecektir.

Bu nedenle beyanname üzerinde indirim/istisna ve/veya indirimli KV matrahı nedeniyle ek vergi çıkan mükelleflerin bu vergiye dava açabilmeleri için 2022 KV beyannamesini ihtirazi kayıt ile vermeleri ve 30 gün içerisinde dava açmaları gerektiği hususunu hatırlatmak isteriz.

KV beyannamesi verilmiş olsa bile, beyan dönemi içerisinde düzeltme vererek ve dilekçe ile ihtirazi kayıt şerhi ile verilmiş duruma getirilmesi mümkündür.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.