

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2023-23

15 MART 2023

KONU: GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

- Mükellefler, kanunda belirtilen şartlar dâhilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırarak bu maddede belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması hâlinde, vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak matrah artırımını yapmaları şarttır.
- 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.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemez.
- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.



PKF İstanbul



Eski Büyükdere Cad. Park Plaza, No: 14, Kat: 3-19 Maslak İstanbul



0212 426 00 93 - 0212 875 88 87



0212 426 84 44



pkfistanbul.com



info@pkfistanbul.com - ymm@pkfistanbul.com

- Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanunun yayımı tarihinden önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

Gelir ve Kurumlar Vergisi Asgari Matrah Artırımı

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 2018, 2019, 2020, ve 2021 ve 2022 yılları için vermiş olunan beyannamelerde vergiye esas alınan matrahların aşağıda detayı verilen oranlardan az olmamak üzere matrah artırılması durumunda matrah artırımına ilişkin düzenlemeden yararlanılmaktadır.

Yıllar	Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Matrah Artırım Oranları	Asgari Matrah Artırım Tutarı					
		(Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Artırdıkları Matrahlar Aşağıdaki Tutardan Düşük Olamaz)					
		(Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin, Artırımda Bulunmak İstedikleri Yıl ile İlgili Olarak Vermiş Oldukları Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Zarar Beyan Edilmiş Olması veya İndirim ve İstisnalar Nedeniyle Matrah Oluşmaması ya da Hiç Beyanname Verilmemiş Olması Halleri Dahil					
		İşletme Hesabı	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı	Geliri, Sadece Basit Usulde Tespit Edilen Ticari Kazançtan Oluşan Mükellefler (1/10)	Geliri Sadece Gayrimenkul Sermaye İradından Oluşanlar (1/5)	Diğer Gelir Vergisi Mükellefleri	Kurumlar Vergisi Mükellefleri
2018	35%	63.800	94.000	9.400	18.800	63.800	200.000,00
2019	30%	66.400	99.600	9.960	19.920	66.400	215.000,00
2020	25%	70.500	105.800	10.580	21.160	70.500	230.000,00
2021	20%	75.000	112.400	11.240	22.480	75.000	260.000,00
2022	%25	105.000	200.000	20.0000	40.000	105.000	500.000

Hesaplanacak Vergi

Bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahlar, **%20** oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz.

Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun kapsamında borçların yapılandırmamış olmaları şartıyla artırılan matrahları **%15** oranında vergilendirilir.

Başvuru Süresi

Kanun'da yer alan hükümlerden yararlanabilmek için **31.05.2023** (bu tarih dahil) tarihine kadar başvurulması gerekmektedir.

Ödeme Planı

Hesaplanan veya artırılan gelir ve kurumlar vergilerinin peşin veya ilk taksiti **30.06.2023** tarihine kadar ödenmesi halinde, takip eden **aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte** ödenme imkanı bulunmaktadır.

Artırılan vergilerin peşin ödenmek istenmesi durumunda bu ödemelerin en geç **30.06.2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılması gerekmektedir.

Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi olan **30.06.2023** tarihine kadar peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılmakta olup, katsayı uygulanmamaktadır.

Diğer Hususlar

Yukarıdaki açıklamalar kapsamında matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir.

Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılamayacaktır. Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabilirler.

İdarenin, artırımda bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

2022 hesap dönemi Matrah Artırımına İlişkin Hükümler

Bu Kanunun 5 inci maddesi hükümleri 2022 yılı için aşağıdaki şartlarla uygulanır

- a. Mükellefler, Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde **2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından** az olmamak üzere artırımları halinde madde hükmünden yararlanırlar.
- b. Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (b) ve (c) bentlerinde belirtilen asgari tutarlar;
 - » 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için **105.000 Türk lirasından;**
 - » Bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için **200.000 Türk lirasından,**
 - » Kurumlar vergisi mükellefleri için **500.000 Türk lirasından az olamaz.**

Bu madde hükmüne göre 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, **2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93** oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile **2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında** artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması şarttır.

2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınır.

2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; **ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutar bu bent kapsamında yapılacak kıyaslamada dikkate alınır.

2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, (b) bendinde belirlenen asgari tutarlardan az olmamak üzere bu bent hükmüne göre belirlenen tutarların **%25'i** dikkate alınır.

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

Saygılarımızla.

Not: Söz konusu sirkülerlerimiz, dergilerimiz ve yayınlarımızın toplu olarak paylaşıldığı mail listemize dahil olmak isteyen kişi ve kurumlar "**info@pkfistanbul.com**" adresine e-posta gönderebilirler.

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan şirketimiz sorumlu tutulamaz.