7440 Sayılı Kanun'la Yapılan Vergi Düzenlemeleri

İçerik

- *Ek vergi*
- *Matrah ve vergi artırımı*
- *İşletme kayıtlarının düzeltilmesi*
- *Vergi borçlarının yapılandırılması*
- *Diğer düzenlemeler*

Ek Vergi

Yasal Düzenleme

09.03.2023 tarih ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Resmî Gazete Yayım Tarihi: 12.03.2023)

(27) Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 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 yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanır ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez. Şu kadar ki 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, ayni Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (ç), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili Kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/772018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmaz. 6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elâzığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftır. Tahsil edilen ek vergi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 5779 sayılı Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.

Ek Vergi
Bir Bakışta …

Mükellef

- *Kurumlar vergisi mükellefleri*

Konu

- *Kurumların, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları*
- *İndirimli kurumlar vergisine tabi matrahlar*

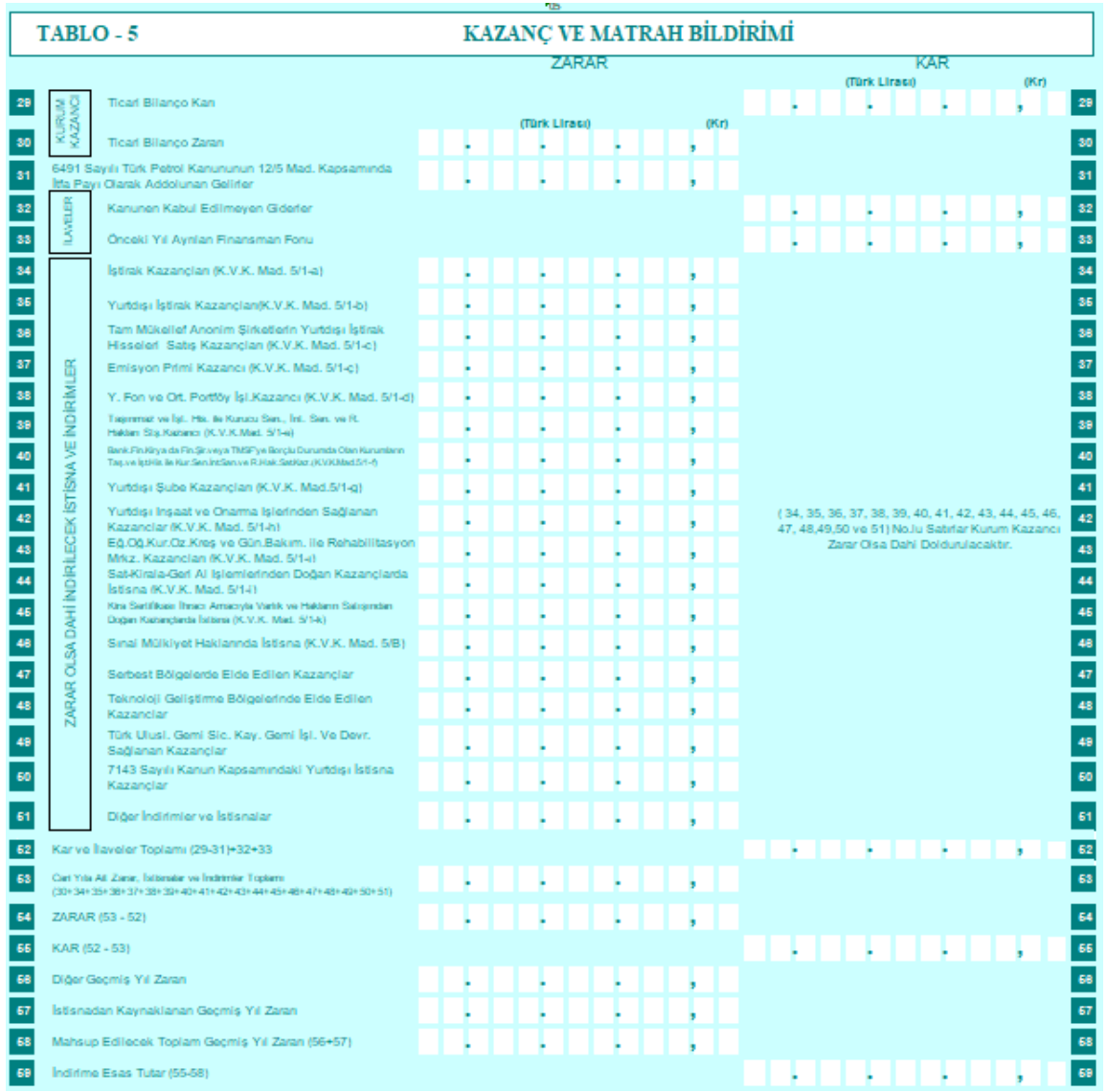
- ***Farklı muhasebe uygulamaları***
- ***Dönemsellik***
- ***Geç gelen faturalar***
- ***İptal edilen kıdem tazminatı karşılıkları***
- ***…***
- ***Götürü gider***

?

Muaf kurumlar

- *06.02.2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar*

İndirim Konusu Yapılamayan İndirim ve İstisnaların Durumu



TABLO - 5 KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

			ZARAR (Türk Lirası)	ZARAR (Kr)	KAR (Türk Lirası)	KAR (Kr)	
29	KURUM KAZANCI	Ticari Bilanço Karı					29
30		Ticari Bilanço Zararı					30
31		6491 Sayılı Türk Petrol Kanununun 12/5 Mad. Kapsamında İrtifa Payı Olarak Addolunan Gelirler					31
32	İLAVELER	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler					32
33		Önceki Yıl Ayrılan Finansman Fonu					33
34	ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)					34
35		Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)					35
36		Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)					36
37		Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-c)					37
38		Y. Fon ve Ort. Portföy İşl.Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)					38
39		Taşınmaz ve İşl. Hk. ile Kurucu San., İnt. San. ve R. Hakları Sış.Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)					39
40		Bank.Fin.Kiry.a da Fin.Şir.veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt.Hk. ile Kur.San.İntSan.ve R.Hak.Satılar (K.V.K.Mad.5/1-f)					40
41		Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)					41
42		Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)			(34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48,49,50 ve 51) No.lu Satırlar Kurum Kazancı Zarar Olsa Dahi Doldurulacaktır.		42
43		Eğ.Oğ.Kur.Öz.Kreş ve Gün.Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)					43
44		Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-i)					44
45		Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)					45
46		Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)					46
47		Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar					47
48		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					48
49		Türk Ulusl. Gemi Sic. Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar					49
50		7143 Sayılı Kanun Kapsamındaki Yurtdışı İstisna Kazançlar					50
51		Diğer İndirimler ve İstisnalar					51
52		Kar ve İlaveler Toplamı (29-31)+32+33					52
53		Cari Yıla Ait Zarar, İstisnalar ve İndirimler Toplamı (30+34+35+36+37+38+39+40+41+42+43+44+45+46+47+48+49+50+51)					53
54		ZARAR (53 - 52)					54
55		KAR (52 - 53)					55
56		Diğer Geçmiş Yıl Zararı					56
57		İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararı					57
58		Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararı (56+57)					58
59		İndirime Esas Tutar (55-58)					59

59		İndirime Esas Tutar (55-58)		59
60	KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-ı)		60
61		AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)(**)		61
62		AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)(**)		62
63		AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)(**)		63
64		Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3) (***)		64
65		Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)		65
66		Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)		66
67		Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)		67
68		Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)		68
69		Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K.Mad.10/1-e)		69
70		Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)		70
71		Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)		71
72		Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si(K.V.K.Mad. 10/1-g)		72
73		Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)		73
74		Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)		74

(59) No.lu Satırda Kalan Tutar Varsa, Bu Tutara Ulaşıncaya Kadar (60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69,70, 71, 72, 73, 74, 75, 76 , 77, 78 ve 79) No.lu Satırlardan İndirimlere Devam Olunur.

(**) Devreden AR-GE indirimi bulunması halinde 105,106 ve 107 numaralı satırların doldurulması zorunludur.
(***) Devreden tasarım indirimi bulunması halinde, 109 nolu satırın doldurulması zorunludur.

Madde: *« (27) … 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, … **kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim** tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, …»*

*Gerekçe: «… Kahramanmaraş depreminin oluşturduğu etkilerin giderilmesini temin etmek amacıyla, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde, **«Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler» ile «Kazancın bulunması halinde indirilebilecek istisna indirimler»** bölümlerinde gösterilerek **kurum kazancından indirim konusu yapılan** indirim ve istisna tutarları … üzerinden tek seferlik ek vergi alınması öngörülmektedir.»*

Ek Vergi
Bir Bakışta …

Oran

%5 *- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a maddesinde düzenlenen iştirak kazançları istisnası ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar*

%10 *- Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlardaki düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanun'un 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi matrahları*

Beyan ve ödeme

- *Kurumlar vergisi beyan döneminde beyan*
- *İlk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde (30.04.2023'e kadar), ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda (31.08.2023'e) ödeme*

Diğer konular

- *Dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin hesaplanıp ödenir*
- *Beyannamede zarar çıksa veya geçmiş yıl zararının mahsubu nedeniyle matrah oluşmasa da vergi ödenir*
- *Ek vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz, hiçbir vergiden mahsup edilemez*
- *2022 yılında matrah artırımı yapılması, ek vergi yönünden incelemeye engel değil*

Vergiye Tabi İndirim ve İstisnalar - 1

İndirim ve İstisnanın Türü	***Vergi Oranı (%)***
İndirimli kurumlar vergisi matrahı (KVK Md. 32/A)	*10*
Ar-Ge ve Tasarım indirimi (5746 Sayılı Kanun Md. 3)	*10*
Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası (TGBK Geçici Md. 2)	*10*
Nakit sermaye artışı faiz indirimi (KVK Md. 10/1-ı)	*10*
Serbest bölge kazanç istisnası (SBK Geçici Md. 3)	*10*
Taşınmaz ve iştirak satış kazancı istisnası (KVK Md. 5/1-e)	*10*
Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-b)	*10*
Yurtdışı şube kazançları istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-g)	*10*
Yurtdışı inşaat ve onarma işleri kazanç istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-h)	*10*
Yurtdışı iştirak hisseleri satış kazançları istisnası (KVK Md. 5/1-c)	*10*

Vergiye Tabi İndirim ve İstisnalar - 2

İndirim ve İstisnanın Türü	Vergi Oranı (%)
Emisyon primi istisnası (KVK Md. 5/1-ç)	10
Eğitim ve öğretim işletmeleri kazançları (KVK Md. 5/1-i)	10
Bankalar, finansal kiralama ve finansman şirketleri veya TMSF'ye borçlu olan kurumların taşınmaz ve iştirak hisselerini satmalarından elde ettikleri kazançlara ilişkin istisna (KVK Md. 5/1-f)	10
TUGS'a kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazançlara ilişkin istisna (4490 sayılı Kanun Md. 12)	10
Yurtdışı mukim kişi ve kurumlara verilen hizmetlerden sağlanan kazançların %50'si oranında hesaplanan indirim (KVK Md.10/1-ğ)	10
Diğer İndirim ve İstisnalar	10
İştirak Kazançları İstisnası (KVK Md. 5/1-a)	5
Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-b)	5
Yurtdışı şube kazançları istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-g)	5
Yurtdışı inşaat ve onarma işleri kazanç istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-h)	5

Ek Vergi
İstisnalar

İndirim ve İstisnanın Türü
Kurum kazancından indirilen bağış, yardım ve sponsorluk indirimleri (KVK Md. 10/1-b, c, ç, d, e, f)
Sat - kirala - geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-j)
Kurumlar vergisinden müstesna tutulan kur korumalı mevduat (KKM) kaynaklı kazançlar (KVK Geçici Md. 14)
Tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici Md. 61)
VUK Md. 325/A kapsamında girişim sermayesi fonu indirimi (KVK Md. 10/1-g)
Mikro ve küçük işletmelerin Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları
Risturn İstisnası (KVK Md. 5/1-i)
Yatırım Fon ve Ortaklıkları tarafından elde edilen Portföy İşletmeciliği Kazançları (KVK Md. 5/1-d)
Kira Sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna (KVK Md. 5/1-k)
Korumalı İşyeri İndirimi (KVK Md. 10/1-h)
İlgili kanunları uyarınca kazançtan indirilebilen Bağış ve Yardımlar

Ek Vergi
İstisnadan Vazgeçilebilir mi?

- ***İndirimli kurumlar vergisi uygulaması***
- ***Tek seferlik istisnalar***
  - *İştirak kazancı istisnası*
  - *Taşınmaz satış kazancı istisnası*
  - *Emisyon primi istisnası*
- ***Faaliyet Kaynaklı İstisnalar:***
  - *Serbest bölge kazanç istisnası*
  - *Teknoloji Geliştirme Bölgeleri kazanç istisnası*
  - *Holding şirketlerinin elde ettiği iştirak kazancı ve buna ilişkin İstisna*
  - *Yurtdışı inşaat işlerinde kazanç istisnası*
- ***Geçici vergi dönemlerinde kullanılan istisnaların durumu***

Ek Vergi
Örnek

Ticari Bilanço Karı	**1,750,000,000**
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	**400,000,000**
Kar ve İlaveler Toplamı	**2,150,000,000**
Zarar Olsa Dahi İndirilebilecek İndirim ve İstisnalar (-)	**185,000,000**
Yurtiçi İştirak Kazancı	*70,000,000*
Kıdem Tazminatı İptal Gelirleri	*60,000,000*
Taşınmaz Satış Kazancı	*15,000,000*
2023 Yılına Kaydedilen 2022 Yılı Giderleri	*15,000,000*
KKM Kazançları	*15,000,000*
Gerçekleşmeyen Gelir Tahakkukları	*10,000,000*
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İndirim ve İstisnalar (-)	**715,000,000**
Nakdi Sermaye Artırımında Faiz İndirimi	*500,000,000*
Ar-Ge İndirimi	*200,000,000*
VUK 325/A Kapsamındaki İndirim (GSYF)	*15,000,000*
Safi Matrah	**1,250,000,000**
32/A Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	**1,250,000,000**
Genel Orana Tabi Matrah	**0**
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	**0**

Ek Vergi
Örnek

İndirim - İstisna	Kapsam	Oran
Yurtiçi İştirak Kazancı	Kapsamda	5%
Kıdem Tazminatı İptal Gelirleri	Kapsam Dışı	-
Taşınmaz Satış Kazancı	Kapsamda	10%
2023 Yılına Kaydedilen 2022 Yılı Giderleri	Kapsam Dışı	-
KKM Kazançları	Kapsam Dışı	-
Gerçekleşmeyen Gelir Tahakkukları	Kapsam Dışı	-
Nakdi Sermaye Artırımında Faiz İndirimi	Kapsamda	10%
Ar-Ge İndirimi	Kapsamda	10%
VUK 325/A Kapsamındaki İndirim (GSYF)	Kapsam Dışı	-
32/A Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	Kapsamda	10%

	İndirimli KV Matrahı	Ar-Ge İndirimi	Nakdi Sermaye Artırımında Faiz İndirimi	Taşınmaz Satış Kazancı	Yurtiçi İştirak Kazancı	TOPLAM EK VERGİ
İndirim / İstisna Matrahı	1,250,000,000.00	200,000,000.00	500,000,000.00	15,000,000.00	70,000,000.00	
Vergi Oranı (%)	10%	10%	10%	10%	5%	200,000,000.00
Hesaplanan EK Vergi	125,000,000.00	20,000,000.00	50,000,000.00	1,500,000.00	3,500,000.00	

Ek Vergi
Anayasaya Uygun mu?

- ***Değerlendirme kıstasları***
  - *Anayasa madde 2 (Hukuk devleti, hukuki güvenlik, öngörülebilirlik)*
  - *Anayasa madde 73 (Verginin mali güce göre alınması, vergi yükünün adaletli ve eşit dağılımı)*
- ***Anayasa mahkemesi içtihadı***
  - *Gerçek geriye yürüme / Gerçek olmayan geriye yürüme*
  - *Gerçek geriye yürüme kabul görmez / Gerçek olmayan geriye yürüme mümkündür*
- ***Ekonomik denge vergisi deneyimi***
  - *Yasalaşma tarihi: Mayıs/1994*
  - *Verginin konusu: 1993 kurum kazancı*
  - *Karar: Oybirliğiyle Anayasaya aykırılık yok*
  - *Gerekçe: Ek vergi değil yeni bir vergi, vergiyi doğuran olay 1994, kazanç üzerinden indirim ve istisnalar dikkate alınarak adaletli ve dengeli dağılım var, kamu yararı*
- ***Ek gelir/kurumlar vergisi deneyimi***
  - *Yasalaşma tarihi: Kasım/1999*
  - *Verginin konusu: 1998 kurum kazancı*
  - *Karar: Oyçokluğuyla Anayasaya aykırılık yok*
  - *Gerekçe: 1998 vergisine ek vergi, adaletli ve dengeli dağılım var, kamu yararı*

Matrah & Vergi Artırımı

Yıllar İtibariyle Matrah Artırımı

2003	2004	2005	2006	2007
2008	2009	2010	2011	2012
2013	2014	2015	2016	2017
2018	2019	2020	2021	2022

Af Kanunları Kapsamı

	4811 25.02.2003	5811 13.11.2008	6111 13.02.2011	6486 21.05.2013	6552 10.09.2014	6736 03.08.2016	7020 18.05.2017	7143 11.05.2018	7186 17.07.2019	7256 11.11.2020	7326 03.06.2021	7417 01.07.2022	7440 09.03.2023
Kesinleşmiş alacaklar	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	X	✓
İhtilaflı alacaklar	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
İncelemedeki işlemler	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Matrah artırımı	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Kasa düzeltmesi	X	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Ortaklardan alacaklar	X	X	✓	X	✓	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Kayıt dışı mal ve sabit kıy. kayda alınması	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Fiilen olmayan mallarla ilgili düzeltme	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓	X	X	✓	X	✓
Yurt dışı varlıklarla ilgili beyan	X	✓	X	✓	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X
Yurt içi varlıklarla ilgili beyan	X	✓	X	X	X	✓	X	✓	✓	✓	X	✓	X
Yurt dışı kazançlarda istisna	X	✓	X	✓	X	X	X	✓	X	X	X	X	X

Matrah & Vergi Artırımı

- *Matrah ve vergi artırımı dört vergi grubunda **2018-2022** için yapılabilir.*
  - *Gelir vergisi*
  - *Kurumlar vergisi*
  - *Gelir/Kurumlar vergisi stopajı (sadece belirlenen ödemeler)*
  - *Katma Değer Vergisi*

Matrah artırımında bulunulan yıllar için daha sonra;
- ***İnceleme ve***
- ***Tarhiyat***

yapılamaz

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Yıl	Artış Oranı (%)	Asgari Matrah Tutarı (TL)		Vergi Oranı (%)	
		Bilanço UDT & Serbest Meslek	Kurumlar Vergisi Mükellefleri	Standart Oran	İndirimli Oran
2018	35	94.000	200.000	20	15
2019	30	99.600	215.000	20	15
2020	25	105.800	230.000	20	15
2021	20	112.400	260.000	20	15
2022	25	200.000	500.000	20	15

2022 Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

2022'ye Özgü Hükümler

- ***2022 matrah artırımı koşulları***
  - *2022 yılı beyannamesinin verilmiş olması*
  - *Bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrah, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın yüzde 122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın yüzde 40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın* ***yüksek olanından az olmaması***
- *1 Ocak 2023'ten sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacak*
- *2022/3 geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın yüzde 100 artırılmasıyla bulunan tutar; sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın yüzde 300 artırılması suretiyle bulunan tutar, yapılacak kıyaslamada dikkate alınır*
- *2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri için bu şart aranmayacaktır.*

Matrah Artırımı
2022 Örnek

Örnek - 1

Veriler

- 2021 KV matrahı : 100.000.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 200.000.000 TL
- 2022 KV matrahı : 350.000.000 TL

Karşılaştırma

- 2022 KV matrahı : 350.000.000 TL
- 2021 KV matrahı : 222.930.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 280.000.000 TL

Kurumlar Vergisi Matrahı
+
Matrah Artırım Matrahı

Matrah Artırımı
2022 Örnek

Örnek - 2

Veriler

- 2021 KV matrahı : 100.000.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 80.000.000 TL
- 2022 KV matrahı : 105.000.000 TL

Karşılaştırma

- 2022 KV matrahı : 105.000.000 TL
- 2021 KV matrahı : 222.930.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 112.000.000 TL

Matrahın ARTIRILMASI!

Kurumlar Vergisi Matrahı
+
Matrah Artırım Matrahı

Matrah Artırımı
2022 Örnek

Örnek - 3

Veriler

- 2021 KV matrahı : 100.000.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 200.000.000 TL
- 2022 KV matrahı : 350.000.000 TL

Karşılaştırma

- 2022 KV matrahı : 350.000.000 TL
- 2021 KV matrahı : 222.930.000 TL
- 2022/3. GV matrahı : 280.000.000 TL

Matrahın AZALTILMASI!

?

Kurumlar Vergisi Matrahı
+
Matrah Artırım Matrahı

İndirimli Oran Uygulamasında Koşullar

1 ***Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin yasal süresinde verilmiş, tahakkuk eden verginin (damga vergisi dahil) süresinde ödenmiş olması (Her yıl için ayrı ayrı aranır.)***

- ***Beyannamesinin sonradan düzeltilmesi engel değil.***
- ***Zarar, indirim, istisna veya mahsuplar nedeniyle ödenecek vergi çıkmaması engel değil.***

2 ***Gelir ve kurumlar vergisi için Kanun'un 2 ve 3. maddelerinden yararlanılmaması (Genel Tebliğ: Her yıl için ayrı ayrı bakılmaz, topluca aranır.)***

«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, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş ve* ***bu vergi türleri için*** *bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü maddesi hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları %15 oranında vergilendirilir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanır.»*

«Tebliğde yer alan «herhangi bir yıl» ibaresine Kanun'da yer verilmediği gibi Kanun'un ruhundan da böyle bir anlamın çıkmadığı görülmektedir.» (Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 08.11.2022 tarih ve E:2020/3861 K:2022/5480 sayılı Kararı)

Matrah Artırımı
Eksik veya Fazla Beyan

- ***Eksik tahakkuk:*** *Matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve ödenmemesi hâlinde 6183 sayılı Kanuna göre takip edilir. Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması şartıyla mükellefe bildirimde bulunularak eksik tahakkuk eden tutarın bir ay içinde geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi istenir, verilen sürede ödeme yapılması hâlinde eksik tahakkuk eden vergiler açısından Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.*
- ***Fazla tahakkuk:*** *Matrahlar, Kanun'da belirlenen orandan az olmamak üzere artırılır.*

- ***Danıştay Dördüncü Dairesinin, 06.10.2020 tarih ve E:2020/2183 K:2020/3476 sayılı kararı***
  - *Davacı şirketin 7143 sayılı Kanun'da yer alan asgari matrah oranını beyan etmek istediği,*
  - *İlgili Kanun hükmü gereği dava konusu dönemde ticari hayatın olağan akışına uygun olarak davacının 2017 kurumlar vergisi matrahının %15'ini beyan etme olanağı varken, %100 oranında matrah artırımında bulunmasının ticari hayatın olağan akışına aykırı olduğu,*
  - *Bu haliyle de yapılan matrah artırım oranının yanlışlıkla yazıldığının kabulü gerektiği*

gerekçeleriyle, davalı idareye yapılan başvurunun reddine ilişkin işlemde hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna ulaşılmış ve aksi yöndeki temyize konu Bölge İdare Mahkemesi kararı bozulmuştur.

- ***Aynı yönde BİM Kararı: 12.02.2020 E:2019/2867 K:2020/217 sayılı karar.***

Gelir & Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı

Diğer Konular

- ***Kıst dönemde** faaliyet gösteren mükellefler için asgari matrahlar, çalışılan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanır.*
- *Kanun'un yayınlandığı tarihten önce **kesinleşen tarhiyatlar** matrah artırımında ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.*
- *Matrah artırımında bulunulan 2023 ve izleyen yıllar kârından mahsup edilemez. **2018-2021 yıllarına ait zararların %50'si 2022 ve izleyen yıllar kârlarından, 2022 yılına ait zararın ise tamamı***
- *Matrah artıranların, GVK geçici madde 61 kapsamında tevkifata tabi kazançları için de matrah artırmaları şarttır.*
- *Geçmiş yıl zararları ve tevkif suretiyle ödenen vergiler matrah artırımı dolayısıyla hesaplanan vergilerden mahsup edilemez.*
- *Ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi hesabında **gider yazılamaz**.*
- *İade olunacak vergilerle **sınırlı inceleme** yapılabilir.*
- ***2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.***

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajında Matrah Artırımı

- *Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının*
  - *1 numaralı bendinde yer alan ücret ödemeleri*
  - *2 numaralı bendinde yer alan serbest meslek ödemeleri*
  - *3 numaralı bendinde yer alan inşaat işleri istihkak bedelleri*
  - *5 numaralı bendinde yer alan kira ödemeleri*
  - ***6 numaralı bendinde yer alan kâr payı ödemelerinden***
  - *11 numaralı bendinde yer alan çiftçilere yapılan ödemeler*
  - *13 numaralı bendinde yer alan esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler*
- *Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin*
  - *Birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan inşaat işleri istihkak bedelleri*
  - *Birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan kooperatiflere ödenen kira bedelleri*
  - ***İkinci fıkrasında yer alan kâr payı ödemeleri***
- *Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin*
  - *Birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan yıllara yaygın inşaat işleri istihkak bedelleri*
  - ***Üçüncü fıkrasında yer alan kâr payı ödemeleri***

! ***KVK Madde 30/6 KAPSAM DIŞI***

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopaj Vergi Artırımı

Yıl	Ücret GV Artış Oranı (%)	SM & Kira & Kâr Payı Artış Oranı (%)	İnşaat İşlerinde Artış Oranı (%)
2018	6	6	1
2019	5	5	1
2020	4	4	1
2021	3	3	1
2022	2	2	1

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopaj Vergi Artırımı

Diğer Konular

- ***Kapsama giren kâr payı ödemeleri için matrah artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması gerekmektedir.***
- ***Matrah artırımında bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemişse veya beyannamelerde kâr payı ödemesi yoksa; ilgili yıllar için artırılan matrahın %80'inden az olmamak üzere belirlenen tutarlar üzerinden %15 oranında hesaplanan vergi ödenir.***
- *Artırımda bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) uygulama yapılacaktır.*
- *Artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak, Kanun'un yayımından önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.*
- *Gelir (stopaj) vergisi artırımından yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanması mümkün değildir.*

Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopaj Vergi Artırımı

Hangi Kanun'a Göre Artırım?

? **Hangi Kanun?**

Matrah ve vergi artırımı

MADDE 5 - *...*

(2) d) Bu fıkra uyarınca artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmaz. Şu kadar ki, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin ikinci fıkrası ve 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrası hükmüne istinaden bu fıkra kapsamında matrah artırımında bulunulması durumunda, ***kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır*****.**

2018 -2020 yıllarında kurumlar vergisi matrah artırımı yapıldıysa, 7440 sayılı Kanun kapsamında bu yıllar için kâr dağıtım stopajı matrah artırımı yapılmak istenmesi durumunda, ilgili yıllar için yeniden matrah artırımı yapılması gerekir mi?

2020	7326 sayılı Kanun	7440 sayılı Kanun
Asgari artırım tutarı (TL)	127.500	230.000
Artırım oranı (%)	15	25
Asgariden artırımda vergi tutarı (TL)	25.500	46.000
Matrah 1 milyon ise vergi tutarı (TL)	30.000	50.000

KDV Vergi Artırımı

Yıl	Hesaplanan KDV Artış Oranı (%)
2018	3
2019	3
2020	2,5
2021	2
2022	2

KDV Vergi Artırımı
Diğer Konular

- *Artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunulması zorunludur.*
- *Artırımda bulunulan yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayımlandığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.*
- *KDV artırımı yapılan yıllar, sonraki dönemlere devreden KDV, ihraç kaydıyla teslim veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ve müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemler yönünden incelenebilir. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecektir.*
- *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.*

İnceleme Aşamasındakilerin Matrah Artırımından Yararlanması

- *Matrah artıranlar nezdinde devam eden incelemeler, 21 Mart 2023 tarihine kadar bitirilmediyse, incelemeye devam edilemez.*
- *İnceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımı yapılması halinde, inceleme sonucu bulunan fark, artırılan matrahtan mahsup edilebilir.*

Matrah & Vergi Artırımı
Beyan ve Ödeme

- *Matrah artırımının Mayıs 2023 sonuna kadar yapılması gerekir.*
- *Artırılan veya hesaplanan vergi*
  - *Haziran 2023 sonuna kadar tek taksitte veya*
  - *İlk taksit Haziran/2023 olmak üzere azami 12 eşit taksitte*

  ödenir.
- *Hesaplanan tutarın;*
  - *Taksitle ödenmesi halinde ödenecek tutara 1.09 katsayısı uygulanır*
  - *Peşin ödenmesi halinde % 10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.*
- *Ödemelerin zamanında yapılmaması halinde;*
  - *Gecikme zammıyla takip edilir.*
  - *Matrah artırımı hükümlerinden yararlanılamaz.*

Hesaplanan tutar?

Ödenen tutar?

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi - 1

Konu	Hesaplanacak Vergi / Yapılacak işlem
İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan mal, makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması	• İktisadi kıymetler, mükelleflerce veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilen rayiç bedeli ile vergi dairesine bildirilir ve defterlere kaydedilir. • Bildirimin, **30.05.2023** tarihine kadar yapılması gerekir. • Beyan edilen makine, teçhizat, mal ve demirbaşların bedeli üzerinden, tabi olduğu oranın yarısı oranında vergi hesaplanır. Hesaplanan vergi ayrı bir beyannameyle sorumlu sıfatıyla beyan edilir ve beyanname verme süresi içinde ödenir. • Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen vergi hesaplanan KDV'den indirilmez. Mal üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirim konusu yapılır ancak **iadeye konu edilmez**. • Beyan edilen mallar ÖTV'ye tabi ise beyan tarihindeki emsal bedel üzerinden özel tüketim vergisi hesaplanır, ayrı bir beyannameyle ödenir. • Kayda alınan kıymetler için özel karşılık hesabı açılır. Mallar için ayrılan karşılık sermaye unsuru, diğer kıymetler için ayrılan karşılık birikmiş amortisman sayılır. • Mallar nedeniyle ayrılan karşılığın ortaklara dağıtılması halinde, bu tutar üzerinden stopaj yapılmaz, ortakta kurum kazancına dahil edilmez, bu kurum tarafından da ortağa dağıtılması durumunda, ortaklar tarafından hukuki statülerine göre kazanca dahil edilir veya GVK madde 86 kapsamında beyan edilir. (05.08.2013 tarihli özelge)

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi - 2

Konu	Hesaplanacak Vergi / Yapılacak işlem
Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlardan çıkartılması	• 31.05.2023 tarihine kadar, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar fatura düzenlenerek kayıtlardan çıkartılır ve her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilir. • Ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresinin içinde olmak üzere, üç eşit taksitte ödenir. • Emtia için, fatura düzenlenmesinde ve vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinde, aynı neviden mallara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranı esas alınır. Diğer varlıklar için ise mükellefin kendisi veya bağlı olduğu meslek kuruluşu tarafından tespit edilecek rayiç bedel dikkate alınır. • Geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi - 3

Konu	Hesaplanacak Vergi / Yapılacak işlem
31.12.2022 tarihi itibariyle bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan kasa mevcudunun düzeltilmesi	• 31.05.2023 tarihine kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir. • Düzeltilen tutarın %3 oranında vergi ödenir.
31.12.2022 tarihi itibariyle bilançoda görülmekle birlikte, işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesi	• 31.05.2023 tarihine kadar, vergi dairesine beyan edilerek kayıtlar düzeltilir. • Düzeltilen tutarın %3 oranında vergi ödenir.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
Kasa ve OCH Düzeltmesinden Kaynaklanan Zararın Mahsubu

- ***Özelgeler***

  «… şirketinizce 6111 sayılı Kanunun 11/2 inci maddesi kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle "Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına kaydedilen tutar gerçek anlamda ticari bir zarar niteliği taşımadığından; söz konusu zararın, geçmiş yıl kârlarından veya yedek akçelerden mahsup edilmesi halinde, bu mahsup işlemi kâr dağıtımı olarak değerlendirilecek ve mahsubu yapılan tutar üzerinden de kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılacaktır.»

- ***Yargı Kararları***

  «… davacı şirketin yapmış olduğu bu kâr ve zarar mahsubu gerçek bir ticari faaliyet sonrası yapılan mahsup işlemi olmayıp yasa gereği kayıtların düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan zararın işletmenin ticari faaliyetlerinin devamı kapsamında muhasebeleştirilmesinden ibaret olduğundan ortada bir kâr dağıtımından bahsedilemeyeceğinden ve söz konusu yasa uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılamayacağı da belirtildiğinden davacı adına tarh edilen vergi ziyaı cezalı tarhiyatta hukuka uyarlık bulunmadığı sonucuna varılmıştır. Belirtilen gerekçelerle davanın kabulüne karar verilmiştir.» (Vergi mahkemesi kararı, Danıştay Dördüncü Dairesinin 23.05.2022 tarih ve E: 2018/2059 K: 2022/3201 sayılı kararıyla onanmış.)

- ***İYMMO Platform Kararı***

  «Kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesabının düzeltilmesi ile ilgili yapılan muhasebe kaydına istinaden ortaya çıkan "ticari zararın" mükellefin varsa geçmiş yıl karlarından ya da yedek akçelerinden mahsup edilmesinin, kâr dağıtma bağlı stopaja konu olamayacağı»

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi
OCH Düzeltmesinde 2023 İçin Faiz Hesaplanması

- ***Eski Kanunlarda yer alan düzenleme (7326 sayılı Kanun)***

  «c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkrada öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.»

- ***7440 sayılı Kanun düzenlemesi***

  «c) Bu fıkra kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.»

- ***Özelge***

  «6552 sayılı Kanun kapsamında beyan edilen tutarlara ilişkin olarak 2014 hesap döneminin beyan tarihi itibarıyla sona ermiş bulunan geçici vergi dönemlerine ait düzeltmeden kastedilen; anılan Kanun'un 74 üncü maddesi kapsamında beyan edilen tutarlarla ilgili olarak 1/1/2014 tarihi ile 74 üncü madde kapsamında beyanda bulunulan tarih arasındaki dönem için transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı esasları yönünden tarhiyata konu edilebilecek hususların gecikme faizi aranılmaksızın düzeltilmesidir…»

Vergi Borçlarının Yapılandırılması

Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yapılandırılması

Alacağın Türü	Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi aslı	%100	-
Vergi aslına bağlı cezalar	-	%100
Vergi aslına bağlı olmayan tutarlar	%50	%50
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezaları	%30	%70
Gecikme faizi/gecikme zammı gibi feri alacaklar*	Yİ-ÜFE	Gecikme zammı/ gecikme faizi

*Peşin ödeme halinde Yİ-ÜFE'nin %90'ı silinecek.

Kesinleşmemiş Vergi Alacaklarının Yapılandırılması

Henüz bir karar verilmemiş, Danıştay tarafından bozma kararı verilmiş veya uzlaşma safhasındaki alacaklar

Alacağın Türü	*Ödenecek Tutarlar*	*Tahsilinden Vazgeçilen Tutar*
Vergi aslı	*%50*	*%50*
Vergi aslına bağlı cezalar	*-*	*%100*
Vergi aslına bağlı olmayan tutarlar	*%25*	*%75*
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezaları	*%15*	*%85*
*Gecikme faizi/gecikme zammı gibi feri alacaklar**	*Yİ-ÜFE*	*Gecikme zammı/ gecikme faizi*

**Peşin ödeme halinde Yİ-ÜFE'nin %90'ı silinecek.*

Kesinleşmemiş Vergi Alacaklarının Yapılandırılması

Vergi Mahkemesi veya BİM tarafından olumlu karar verilen alacaklar

Alacağın Türü	Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi aslı	%10	%90
Vergi aslına bağlı cezalar	-	%100
Vergi aslına bağlı olmayan tutarlar	%10	%90
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezaları	%5	%95
Gecikme faizi/gecikme zammı gibi feri alacaklar*	Yİ-ÜFE	Gecikme zammı/ gecikme faizi

*Peşin ödeme halinde Yİ-ÜFE'nin %90'ı silinecek.

Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yapılandırılması

Vergi Mahkemesi veya BİM tarafından olumsuz karar verilen alacaklar

Alacağın Türü	Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi aslı	%100	-
Vergi aslına bağlı cezalar	-	%100
Vergi aslına bağlı olmayan tutarlar	%50	%50
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezaları	%30	%70
Gecikme faizi/gecikme zammı gibi feri alacaklar*	Yİ-ÜFE	Gecikme zammı/ gecikme faizi

*Peşin ödeme halinde Yİ-ÜFE'nin %90'ı silinecek.

İnceleme ve Tarhiyat Aşamasındaki Alacaklarının Yapılandırılması

Alacağın Türü	Ödenecek Tutarlar	Tahsilinden Vazgeçilen Tutar
Vergi aslı	%50	%50
Vergi aslına bağlı cezalar	-	%100
Vergi aslına bağlı olmayan tutarlar	%25	%75
Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı olarak kesilen idari para cezaları	%15	%85
Gecikme faizi/gecikme zammı gibi feri alacaklar*	Kanunun yayımına kadar Yİ-ÜFE + kanunu yayımından dava açma süresinin sonuna kadar gecikme faizi	Gecikme zammı/ gecikme faizi

*Peşin ödeme halinde Yİ-ÜFE'nin %90'ı silinecek.

İnceleme ve Tarhiyat Aşamasındaki Alacaklarının Yapılandırılması

Yararlanma Koşulu

Dava açılmaması, uzlaşmaya, indirimli ödemeye veya herhangi bir kanun yoluna başvurulmaması gerekmektedir

Başvuru

- *1 Mayıs 2023'den önce tebliğ edilen ihbarnameler için: 31 Mayıs 2023 tarihine kadar*
- *1 Mayıs 2023'den sonra tebliğ edilen ihbarnameler için: Tebliğden itibaren 30 gün içinde başvuru yapılması*

Ödeme

- *1 Mayıs 2023'den önce tebliğ edilen ihbarnameler için: 30 Haziran 2023 tarihine kadar*
- *1 Mayıs 2023'den sonra tebliğ edilen ihbarnameler için: İhbarnamenin tebliğini izleyen ayın sonuna kadar*
- *Aylık olarak 12 eşit taksitte ödenmesi mümkündür. Bu durumda 1.09 oranında katsayı uygulanır*

Pişmanlık ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler Vergi Alacaklarının Yapılandırılması

31 Mayıs 2023 tarihine kadar pişmanlıkla beyanda bulunulması şartıyla;

Ödenecek Tutarlar	*Tahsilinden Vazgeçilen Tutar*
• *Vergi ve gümrük vergisinin tamamı* • *Pişmanlık zammı yerine güncelleme oranı (Yİ/ÜFE) esas alınarak hesaplanacak tutar*	• *Vergi cezalarının tamamı* • *Pişmanlık zammı, gecikme faizi* • *İdari para cezalarının tamamı*

- *Kanun'un yayımlandığı tarihten önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartların ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve Kanun'un yayımlandığı tarih itibariyle dava açma süresi geçmemiş olan vergi cezaları için 3/3. maddesi uygulanacaktır.*
- *Kanunun kapsadığı döneme ilişkin olarak Kanun'un yayım tarihinden önce pişmanlık talebi ile verilip, ödeme yönünden şartın ihlal edildiği beyannameler ile kendiliğinden verilen beyannameler için kesilen ve kanunun yayımlandığı tarih itibariyle tebliğ edilmemiş olan cezalar 4/3. maddesine göre yapılandırılabilmektedir.*

Başvuru ve Ödeme (Genel)

Başvuru

- 31.05.2023 tarihine kadar başvuru yapılması gerekir.

Ödeme

- Ödemeler peşin veya aylık taksitler halinde en fazla 48 en az 12 taksitte gerçekleştirilebilir
- Kanun hükümlerine göre hesaplanan tutarın ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde, Yi-ÜFE esas alınarak hesaplanan faiz ve hesaplanan gecikme faizi üzerinden ayrıca %90 indirim yapılır
- Başvuru ve taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre, tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter

Taksit Sayısı	Ödeme Süresi (ay)	Katsayı
12	12	1,09
18	18	1,135
24	24	1,18
36	36	1,27
48	48	1,36

Süresinde Ödenmeyen Taksitler

- *Bir takvim yılında **en fazla 3 taksitin süresinde ödenmemesine izin** verilmektedir.*
- *Süresinde ödenmeyen taksitler her ay ve kesri için geç ödeme zammı ile birlikte, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar ödenebilmektedir.*
- *Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan vergi borçları hakkında af kanunundan yararlanmak üzere başvuruda bulunan mükellefin, ödeme şartlarını yerine getirmemesi durumunda, ihlal edilen kısım için ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen tutar takip edilir.*

Diğer Vergi Düzenlemeleri

Borcun iştirake naklinde faiz indirimi

- *Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, Kanun'un 19. maddesi kapsamında yapılan devirde, iştirak hissesi veya pay alımı dolayısıyla yapılan devir sonrasına ait finansman giderlerinin, devralan şirkette gider olarak dikkate alınabilmesi*
- ***Yürürlük**: 1 Ocak 2023 sonrası elde edilen kazançlar*

Deprem bölgesi düzenlemeleri

- *Depremden kendisi, eşi, çocuğu veya anne ve babası etkilenen hizmet erbabına, işverenlerce 06.02.2023 - 31.07.2023 tarihleri arasında mevcut ücret, prim, ikramiye gibi ödemelerine ek olarak yapılan ayni yardımlar ile toplam tutarı 50.000 lirayı geçmeyen nakdi yardımlar gelir vergisi, damga vergisi ve SGK prim matrahı dışında tutulmuştur.*
- *Depremlerde ölenlerin mirasçılarına veraset yoluyla intikal eden mallar ile bunların eşine, çocuklarına, anne ve babasına işverenler tarafından yapılan yardımların veraset ve intikal vergisinden müstesna tutulmuştur.*
- *Depremlerde veya depreme bağlı olarak sonradan vefat eden mirasçılarına, hayat sigortaları ve bireysel emeklilik sisteminden yapılan ödemelerden gelir vergisi stopajı yapılmayacaktır.*

Deprem bölgesi düzenlemeleri

- *Depremde yıkılan veya ağır / orta hasar gören binalar ile kullanılamaz duruma gelen taşıtlara ilişkin olup 06.02.2023 tarihinden önce tahakkuk eden ve Kanunun yayım tarihi itibariyle henüz ödenmemiş olan vergi ve katkı payları ile varsa bu alacaklara ilişkin feri alacaklar terkin edilmiştir (Emlak Vergisi, Çevre ve Temizlik Vergisi, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Katkı Payı, MTV).*
- *Mücbir sebep ilan edilen yerlerde yerleşim yeri bulunan gerçek kişilerin bedelsiz kullanımına bırakılan konutlarla ilgili olarak, 2023 yılı gelirlerine uygulanmak üzere Emsal Kira Bedeli esasının uygulanmayacaktır.*
- *Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tutulması ve tasdiki zorunlu olan defterler ile kullanılması gereken belgeleri depremde zayi olan mükelleflerin Zayi Belgesi için yetkili mahkemelere başvuru süresi 31.07.2023 tarihine kadar uzatılıp, söz konusu Belgenin mükellefin İl veya İlçe İdare Kurullarından alınabilmesi de sağlanmıştır.*

Deprem bölgesi düzenlemeleri

- *Depremde yıkılan veya ağır / orta hasar gören binalar ile kullanılamaz duruma gelen taşıtlara ilişkin olup*
- *Mücbir sebep ilan edilen yerlerde faaliyet gösterenlerden olan alacaklar için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmasına ilişkin şartlar hafifleştirilmiştir. Buna göre;*

  - Bölgede gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyet kaydı bulunan mükelleflerden
  - Gelir vergisi mükellefiyet kaydı bulunmayan ancak yerleşim yeri bu yerlerden olan gerçek kişilerden
  - Kuruluş ve faaliyet yeri bu yerlerde bulunan kurumlar vergisi mükellefiyeti olmayan teşekküllerden

  olan alacaklarda, açılan tespit davası üzerine Mahkeme tarafından borçlunun mal varlığının en az üçte birini kaybettiğine yönelik verilmiş bir karar bulunması şartıyla, deprem tarihinden önce doğmuş olan ve varlığı Vergi Usul Kanunu'nda sayılan belgeler ile tevsik edilen alacaklarının, dava veya icra safhasında bulunan alacak olarak kabul edilerek, bu alacaklar için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılabilmesi mümkün hale gelmiştir.

Diğer Düzenlemeler

Genç girişimci kazanç istisnası

- *Genç girişimcilere sağlanan ve 75.000 TL olarak uygulanan kazanç istisnası tutarı, gelir vergisi tarifesinin ikinci gelir diliminde yer alan tutar olarak değiştirilmiştir. Bu çerçevede 2023 yıl için istisna tutarı 150.000 TL olmuştur.*

Ar-Ge ve Tasarım Merkezleriyle TGB'de teşvik kapsamı

- *Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri ile Teknoloji Geliştirme Bölgesinde yer alan firmalarda çalışan personelin merkez/bölge dışında teşvik kapsamında çalışılabilecek süreye ilişkin Cumhurbaşkanının sahip olduğu %75'e kadar artırma yetkisi %100'e çıkartılmıştır.*

Teşekkürler ...