



BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

6 Nisan 2023

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

Mükelleflerin 2018 ile 2022 yılları arasında beyan ettikleri;

- **Gelir Vergisi**
- **Kurumlar Vergisi**
- **Gelir/Kurum Stopaj Vergisi**
- **Katma Değer Vergisi**

matrahlarını / vergilerini,

- **Kanunda öngörülen oranlarda artırmaları,**
- **Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödemeleri durumunda,**

artırımda buldukları dönemler itibarı ile artırımda buldukları vergiler açısından vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMI

- Haklarında vergi incelemesi başlatılmış veya takdire sevk edilmiş mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.
- Gelir ve kurumlar vergisine ilişkin olarak artırılan matrahlar nedeni ile geçici vergi hesaplanmayacak olup, tüm vergi türlerindeki matrah/vergi artırımını dolayısıyla tahakkuk eden vergilerden herhangi bir indirim yapılmayacaktır.
- Söz konusu vergiler herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilemeyeceği gibi gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde KKEG olarak dikkate alınacaktır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

GELİR VERGİSİ						
YIL	ARTIRIM ORANLARI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI		VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)	
		İşletme Hesabı	Bilanço/Serbest Meslek		İşletme Hesabı	Bilanço
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

Gelirleri; ücret, menkul sermaye iradı, diğer kazanç ve iratlardan oluşan gelir vergisi mükellefleri için geçerli olan asgari artırım tutarları işletme hesabı esasına ilişkin tutarlardır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- 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.

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI		
YIL	BASİT USULDE VERGİLENDİRİLEN MÜKELLEFLER	GAYRİMENKUL SERMAYE İRADI MÜKELLEFLERİ
2018	9.400	37.600
2019	9.960	39.840
2020	10.580	42.320
2021		44.960
2022		80.000

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

KURUMLAR VERGİSİ				
YIL	ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI	VERGİ ORANI %	ÖDENECEK VERGİ (%20)
2018	% 35	200.000	20 -15	40.000
2019	% 30	215.000		43.000
2020	% 25	230.000		46.000
2021	% 20	260.000		52.000
2022	% 25	500.000		100.000

Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergilerini zamanında ödemiş uyumlu mükellefler için vergi oranı %15 olarak uygulanacaktır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- İlgili yıla ilişkin olarak verilen beyannamede matrah beyan edilmemişse ya da hiç beyanname verilmemişse yine asgari artırım tutarı dikkate alınır.
- Artırılan matrah üzerinden % 20 oranında vergi hesaplanır, ayrıca bir vergi alınmaz, geçici vergi hesaplanmaz.
- % 20 oran yerine % 15 indirilmiş oran uygulamasından faydalanabilmek için;
 - Artırımda bulunulmak istenilen vergiye ilişkin yıllık beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması,
 - Bu vergi türleri için tahakkuk eden vergilerin ve ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisinin süresinde ödenmiş olması,
 - Kurumlar vergisi ve gelir vergisi dolayısıyla Kanununun 2 ve 3'üncü maddelerinden yararlanılmamış olması şarttır.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin haklarında vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmaması için ilgili yıla ilişkin hem kurumlar vergisi hem de yatırım indirimi stopajı artırımında bulunmaları gerekmektedir.
- Matrah artırımında bulunulması, Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemesi ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak bu durumda inceleme ve takdir işlemlerinin, Kanun'un yayımını izleyen 7 işgünü içerisinde (21/03/2023 tarihine kadar) sonuçlandırılması gerekir. Bu sürede sonuçlandırılmayan inceleme ve takdir işlemlerine devam edilmez.

GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiden stopaj yoluyla ödenmiş olan vergiler mahsup edilebilir. Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin, mahsuben ya da nakden iadesi ile ilgili talepler geçerliliğini korur.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları, artırılan matrahtan indirilemez.
- Kanunun yayım tarihinden önce kesinleşen tarhiyatlar matrah artırımına esas dönem matrahı ile birlikte dikkate alınır.
- Matrah artırımında bulunulan yıla ait olup sonraki yıllara devreden mali zararın %50 si 2022 ve izleyen yıllar beyannamelerinde indirim konusu yapılamaz.

2022 YILI GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- 2022 takvim yılına yönelik önce kurumlar vergisi beyannamesi verilecek,
- Defter ve belgelere göre belirlenen 2022 yılı beyan edilen gelir/kurum kazancından hareketle dönem matrahı hesaplanacak,
- 2021 yılı matrahı %122,93 artırılarak bir tutar belirlenecek,
- 2022 yılı 3. G.V. Matrahı %40 artırılarak bir tutar belirlenecek, (3. GVB verilmediği durumlarda 2. GV Matrahı %100 artırılacak, 2. GVB verilmediği durumlarda da 1. GV matrahı %300 artırılacak.)
- 2022 yılı beyan edilen matrah tutarı artırılmış tutarların her ikisinden de yüksekse bu matrah üzerinden %25 artırımda bulunulacak, (asgari tutar da dikkate alınarak).
- Artırılmış tutarlardan birisi veya ikisi 2022 yılı beyan edilen matrahtan yüksekse en yüksek tutar dikkate alınacak ve aradaki fark beyannamede «7440 sayılı kanun kapsamında artırılan matrah» satırına yazılarak GV/KV tabi tutulacak,
- Matrah artırımını da beyannamede artırılmış olan bu matrah üzerinden yapılacaktır. (asgari tutar da dikkate alınarak)

2022 YILI GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2022 yılı gelir vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak,
- 2022 yılı geçici vergi beyannameleri verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak,
- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ile 2022 yılı geçici vergi beyannamelerinin verilmediği, zarar beyan edildiği v.b. durumlarda kıyaslama yapılmayacaktır.

2022 YILI GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacaktır.
- 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, varsa mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarını düzeltmesi gerekmektedir.
- 2022 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmesine gerek bulunmamaktadır.

2022 YILI GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

- Matrah artırımını başvuru süresi içinde düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde, vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, vergiler beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde ödenecektir.
- 2022 yılına ilişkin zararların tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilemeyecektir.
- 2022 yılına ilişkin hesaplanan gelir vergisi ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

GELİR (STOPAJ) ve KURUMLAR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIMI

Yaptıkları ödemeler üzerinden stopaj yapmak durumunda olan mükellefler,

➤ **2018 ila 2022 yılları arasında**

- **Ücret ödemeleri ,**
- **Serbest meslek ödemeleri,**
- **Kar payı stopajı ödemeleri,**
- **Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler,**
- **Kira ödemeleri,**
- **Çiftçilere yaptıkları ödemeler,**
- **Vergiden muaf esnafa yaptıkları ödemeler**

üzerinden beyan ettikleri stopajları da artırılacaklar.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI

- Ücret ödemelerinin yıllık toplamı üzerinden, aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırımını yapılacak,

YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2018	% 6
2019	% 5
2020	% 4
2021	% 3
2022	% 2

- İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler, asgari işçi sayıları ve asgari ücret tutarlarına göre artırım yapabilecektir.

SERBEST MESLEK, KİRA ve KAR PAYI STOPAJINDA ARTIRIM

- Serbest meslek, kira ödemeleri ve kar payı ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda stopaj artırımını yapılacaktır.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANI
2018	% 6
2019	% 5
2020	% 4
2021	% 3
2022	% 2

YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ STOPAJINDA ARTIRIM

Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler

- Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden % 1 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.

ZİRAİ MAHSUL VE HİZMETLER İÇİN ÇİFTÇİLERE YAPILAN ÖDEMELERDE STOPAJ ARTIRIMI

Yıllar	<u>Borsaya tescilli hayvan alımına ilişkin yapılan ödemeler</u>	<u>Borsaya tescilli olmayan hayvan alımına, borsaya tescilli olan diğer mahsullerin alımına ve bazı zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler</u>	<u>Borsaya tescilli olan diğer mahsullerin alımına ve diğer zirai hizmetlere ilişkin yapılan ödemeler</u>	<u>Borsaya tescilli olmayan diğer mahsullerin alımına ve diğer zirai hizmetlere ilişkin yapılan 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.

BEYANNAME VERMEMİŞ OLANLAR

Beyanname verilmemiş olması veya beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde;

- Serbest meslek ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarının % 50'si,
- Kira ödemeleri için GMSİ mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,
- Kar payı ödemeleri için artırılan kurumlar vergisi matrahlarının %80'i,
- Yıllara sari inşaat işleri ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,
- Zirai kazanç kapsamındaki ödemeler için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı,
- Esnaf muafılığı ödemeleri için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak artırımda bulunulacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

Katma değer vergisi mükellefleri;

- Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerinde yer alan hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden
 - 2018 yılı için % 3
 - 2019 yılı için % 3
 - 2020 yılı için % 2,5
 - 2021 yılı için % 2
 - 2022 yılı için % 2 oranlarında katma değer vergisi artırımını yapacaklar.
- Artırımın yıllık yapılması gereklidir.
- İlgili yıllarda katma değer vergisi beyannamesi vermemiş mükellefler;
 - gelir/kurumlar vergisi açısından matrah artırımında bulunacak,
 - artırılan matrahlar üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi ödeyerek maddeden yararlanacaklardır.

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

- **Matrah/vergi artırımını üzerinden hesaplanan vergiler, peşin veya İlk taksit Haziran/2023 ayından başlamak üzere azami 12 eşit taksitte (1,09 katsayıyla) ödenebilecektir.**
- **Peşin olarak ödenmesi halinde bu vergilerden damga vergisi hariç % 10 indirim yapılacak ve katsayı uygulanmayacaktır.**
- **Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, ilk iki taksiti süresinde ve tam ödemeleri koşuluyla, bir takvim yılında en fazla üç taksitin süresinde ödenmesi şartı aranılmayacak, süresinde ödenmeyen taksitler son taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammıyla birlikte ödenebilecektir.**
- **Taksitler Kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmediği takdirde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek gecikme zammıyla birlikte takip edilecek. İncelenmeme ve tarhiyata muhatap olmama imkanından yararlanılamayacaktır.**

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

Matrah/vergi artırımdan aşağıdaki kişiler yararlanamayacaktır;

- **Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler**
- **Defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar**
- **Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler**
- **Ödeme Kaydedici cihazlara yetkisiz ya da yetki sınırlarını aşarak müdahale edenler**
- **Terör suçundan hüküm giyenler**
- **Milli güvenliğe karşı işlenen suçlar nedeniyle haklarında soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler**

MATRAH ve VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN ORTAK HÜKÜMLER

12/3/2023 tarihi itibarıyla haklarında;

- **Defter, kayıt ve belgeleri yok etme, defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama**
- **Belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme**
- **Ödeme Kaydedici cihazlara yetkisiz ya da yetki sınırlarını aşarak müdahale etme fiillerinden hareketle vergi incelemesi devam edenlerin, diğer mükellefler gibi Kanunda belirtilen süre ve öngörülen şekilde matrah veya vergi artırımında bulunmaları durumunda, haklarında devam eden vergi incelemesi tamamlanana kadar bu artırımlara ilişkin tahakkuk işlemleri bekletilecektir.**
- **Söz konusu inceleme neticesinde bu fiillerin varlığı tespit edilmezse, mükellefler bu durumdan haberdar edilecek ve artırıma istinaden hesaplanan vergileri ödemeleri durumunda matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanılabileceklerdir.**



TEŞEKKÜRLER