

## 7143 SAYILI KANUNUN MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERİ

7143 sayılı “Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun Tasarısı” TBMM Genel Kurulu’nun 11 Mayıs 2018 tarihli oturumunda kabul edilerek yasalaştı. 18 Mayıs 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan söz konusu Kanun’un “matrah ve vergi artırımı” başlıklı 5. maddesi ile ilgili açıklamalarımız aşağıdadır:

### I. Gelir ve kurumlar vergisinde matrah artırımı

#### A. Matrah artırım oranları

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bir veya birden fazla yıl ya da bütün yıllar (2013 ilâ 2017) için vermiş oldukları beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını aşağıda yer verilen oranlardan az olmamak üzere artırarak matrah artırımına ilişkin düzenlemeden yararlanabilirler:

|                      | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------------|------|------|------|------|------|
| Matrah artırım oranı | % 35 | % 30 | % 25 | % 20 | % 15 |

Söz konusu mükellefler madde hükmünde belirtilen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını yukarıdaki oranlarda artırarak Kanun’un 5. maddesinde 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 yapılmaz.

Ancak bu kuralın bir istisnası bulunmaktadır. Buna göre matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin İdarenin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

#### B. Zararda olan mükelleflerde artırım tutarları

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde;

-Zarar beyan edilmiş olması veya

-İndirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da

-Hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

|                                                                         | 2013     | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Kurumlar vergisi mükellefleri                                           | 36.190   | 38.323   | 40.701   | 43.260   | 49.037   |
| Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı | 18.095   | 19.155   | 20.344   | 21.636   | 24.525   |
| İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler                          | 12.279   | 12.783   | 13.558   | 14.424   | 16.350   |
| Basit usule tabi mükellefler                                            | 1.809,50 | 1.915,50 | 2.034,40 | 2.163,60 | 2.452,50 |
| Geliri sadece kiradan (GMSİ) ibaret olan mükellefler                    | 3.619,00 | 3.831,00 | 4.068,80 | 4.327,20 | 4.905,00 |
| Diğer gelir vergisi mükellefleri                                        | 12.279   | 12.783   | 13.558   | 14.424   | 16.350   |

Bu uygulamada ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarlar dikkate alınmayacaktır. Birden fazla gelir unsuru elde eden gelir vergisi mükelleflerince vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, yukarıda belirtilen ilgili gelir unsuru itibarıyla matrah artırımı yapılması şarttır.

Ayrıca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Kanun'da yer alan oranları kullanarak artırdıkları matrahlarının, yukarıdaki tabloda zarar beyan eden mükellefler için belirlenen matrah tutarlarından daha düşük olamayacağını da hatırlatmakta fayda var.

Örneğin 2013 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde 30.000 TL matrah beyan eden bir mükellef, bu tutara ilgili yılın artırım oranını (% 35) uyguladığında artırılabilecek matrah tutarını 10.500 TL olarak bulacaktır. Ancak bu tutar 2013 yılı için belirlenen en düşük matrah tutarından (36.190 TL) düşük olduğundan, 2013 yılına ilişkin matrah artırımının 36.190 TL üzerinden yapılması gerekecektir.

### C. Vergi oranı

7143 sayılı Kanun kapsamında artırılan matrahlar, % 20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz.

Örneğin 2014 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde 150.000 TL matrah beyan etmiş olan ve bu yıla ilişkin matrah artırımında bulunmak isteyen bir kurumlar vergisi mükellefinin ödeyeceği vergi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| KV beyannamesinde beyan edilen matrah (2014)              | 150.000 TL |
| Matrah artırım oranı (2014)                               | % 30       |
| Artırılan matrah (150.000 * % 30)                         | 45.000 TL  |
| Beyan edilmesi gereken en az matrah (2014)                | 38.323 TL  |
| Beyan edilmesi gereken matrah (45.000>38.323)             | 45.000 TL  |
| 7143 SK kapsamında ödenmesi gereken vergi (45.000 * % 20) | 9.000 TL   |

Ancak mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde; zarar beyan etmiş olmaları veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrahlarının oluşmaması ya da hiç beyanname vermemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olmaları nedeniyle matrahları oluşmamış olabilir. Bu durumda artırılması gereken matrahlar üzerinden % 20 oranında hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tablodaki gibi olacaktır:

|                                                                         | 2013     | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Kurumlar vergisi mükellefleri                                           | 7.238,00 | 7.664,60 | 8.140,20 | 8.652,00 | 9.807,40 |
| Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı | 3.619,00 | 3.831,00 | 4.068,80 | 4.327,20 | 4.905,00 |
| İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler                          | 2.455,80 | 2.556,60 | 2.711,60 | 2.884,80 | 3.270,00 |
| Basit usule tabi mükellefler                                            | 361,90   | 383,10   | 406,88   | 432,72   | 490,50   |
| Geliri sadece kiradan (GMSİ) ibaret olan mükellefler                    | 723,80   | 766,20   | 813,76   | 865,44   | 981,00   |
| Diğer gelir vergisi mükellefleri                                        | 2.455,80 | 2.556,60 | 2.711,60 | 2.884,80 | 3.270,00 |

Ancak,

-Matrah artırımında bulunulmak istenen yıla ilişkin yıllık beyannamelerini kanuni süresinde vermiş,

-Bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergileri süresinde ödemiş (her bir dönem için ayrı ayrı 10 TL'ye kadar eksik ödemeler dikkate alınmaz) ve

-Bu vergi türleri için yine bu yasa kapsamında yapılandırma (kesinleşmiş veya kesinleşmemiş ya da dava aşamasında olan borçlarla ilgili) imkânından yararlanmamış, olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri artırdıkları matrah üzerinden yüzde 20 yerine 15 oranında vergi ödeyebileceklerdir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanacaktır.

Buna göre yukarıdaki örneğimizde 2014 yılında matrah artırımını yapan kurum, yukarıdaki 3 şartı da yerine getirdiği durumda 9.000 TL yerine  $(45.000 * \% 15)$  6.750 TL vergi ödenecektir.

Bu şartları sağlamakla birlikte ilgili yıllarda; zarar beyan etmiş olmaları veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrahlarının oluşmaması nedeniyle matrah beyan etmemiş olan mükellefler tarafından artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergi tutarları aşağıdaki tablodaki gibi olacaktır.

|                                                                         | 2013     | 2014     | 2015     | 2016     | 2017     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Kurumlar vergisi mükellefleri                                           | 5.428,50 | 5.748,45 | 6.105,15 | 6.489,00 | 7.355,55 |
| Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı | 2.714,25 | 2.873,25 | 3.051,60 | 3.245,40 | 3.678,75 |
| İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler                          | 1.841,85 | 1.917,45 | 2.033,70 | 2.163,60 | 2.452,50 |

|                                                      |          |          |          |          |          |
|------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Basit usule tabi mükellefler                         | 271,43   | 287,33   | 305,16   | 324,54   | 367,88   |
| Geliri sadece kiradan (GMSİ) ibaret olan mükellefler | 542,85   | 574,65   | 610,32   | 649,08   | 735,75   |
| Diğer gelir vergisi mükellefleri                     | 1.841,85 | 1.917,45 | 2.033,70 | 2.163,60 | 2.452,50 |

#### D. Diğer hususlar

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu hükümden yararlanarak beyan ettikleri matrahları artırmaları hâlinde, daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez.

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların % 50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.

-İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan matrahlardan indirilemez.

-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.

-Kurumlar vergisi mükelleflerinin GVK geçici 61. madde kapsamında tevkifata (yatırım indirimi stopajı) tabi olan kazançlarına ilişkin matrah artırımının esasları Kanun'un 5. maddesinin 1 numaralı fıkrasının (d), (e) ve (f) bentlerinde belirlenmiştir. Bu bentler kapsamında artırımda bulunacak olan kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması hakkından yararlanabilmek için kurumlar vergisi açısından da yukarıdaki esaslar dâhilinde matrah artırımını yapmaları gerekmektedir.

## II. Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım

Mükellefler aşağıdaki şartlar dahilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak Kanun'un 5. maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

### A. Ücret stopajında artırım

#### 1. Vergi artırım oranı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde yer alan **ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden** aşağıdaki oranlardan az olmamak üzere hesaplanacak gelir vergisini artırabilirler.

|                     | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------|------|------|------|------|------|
| Vergi artırım oranı | % 6  | % 5  | % 4  | % 3  | % 2  |

#### 2. Beyanname verilmemiş olması durumunda artırım

Vergi artırımında bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak;

Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle

bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıdaki tabloda belirtilen oranlarda gelir vergisi hesaplanır.

Hiç beyanname verilmemiş olması hâlinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;

i. 18 Mayıs 2018 tarihinden önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,

ii. İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde, 18 Mayıs 2018 tarihine kadar verilmiş olmak şartıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,

iii. 18 Mayıs 2018 tarihine kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması hâlinde en az iki işçi,

çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden yukarıdaki tabloda belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle hükümden yararlanılır.

## **B. Stopaja tabi diğer ödemelerde vergi artırım**

### **1. Vergi artırım oranları**

Ücret ödemeleri dışında vergi artırımına kapsamına giren tevkifata tabi diğer ödemeler aşağıdaki gibidir:

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin 1. fıkrasının;

2 numaralı bendi (Serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemeler)

3 numaralı bendi (Yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkaklar)

5 numaralı bendi (Gayrimenkul ve hakların kiralanması karşılığında yapılan ödemeler)

11 numaralı bendi (Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemeler)

13 numaralı bendi (Esnaf muafılığından yararlananlara mal ve hizmet alımları karşılığında yapılan ödemeler)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun;

15. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi (Yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla tam mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemeleri)

15. maddesinin 1. fıkrasının (b) bendi (Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri)

30. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi (Yıllara sari inşaat işleri dolayısıyla dar mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemeleri).

Yukarıda sayılan ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) muhtasar beyannamelerinde (ilgili yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde beyan edilen tutarlar bir yıla iblağ edilmeksizin) yer alan söz konusu

ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlarda vergi artırımını yapabilirler:

|        | Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım                                                      |                                                                                                                                     |                                                                                                                 |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Yıllar | Yıllık beyan edilen; serbest meslek ve kira ödemelerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı | Yıllık beyan edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri istihkak bedellerinin gayrisafi tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı | Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerin yıllık gayrisafi tutarı üzerinden artırılacak vergi oranı |
| 2013   | % 6                                                                                                         | % 1                                                                                                                                 | Geçerli tevkifat oranının % 25'i                                                                                |
| 2014   | % 5                                                                                                         | % 1                                                                                                                                 | Geçerli tevkifat oranının % 25'i                                                                                |
| 2015   | % 4                                                                                                         | % 1                                                                                                                                 | Geçerli tevkifat oranının % 25'i                                                                                |
| 2016   | % 3                                                                                                         | % 1                                                                                                                                 | Geçerli tevkifat oranının % 25'i                                                                                |
| 2017   | % 2                                                                                                         | % 1                                                                                                                                 | Geçerli tevkifat oranının % 25'i                                                                                |

## 2. Beyanname verilmemiş olması durumunda artırım

Yukarıdaki ödemelerle ilgili vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde;

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarının % 50'si esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi,

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 15 oranında hesaplanan vergiyi,

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30. maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden % 3, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (11) numaralı bendinde yer alan ödemeler için % 2, (13) numaralı bendinde yer alan ödemeler için de % 5 oranında hesaplanan vergiyi,

ödemek suretiyle bu maddeden yararlanılır. Konuya ilişkin özet tablo aşağıdadır:

| Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırım<br>(Beyanname verilmemiş veya ilgili ödeme türlerine beyannameye yer verilmemişse) |                          |                |                                                       |                             |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Yıllar                                                                                                                                    | Serbest meslek ödemeleri | Kira ödemeleri | Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine ait ödemeler | Çiftçilere yapılan ödemeler | Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler |
| 2013                                                                                                                                      | 1.357,13                 | 542,85         | 542,85                                                | 361,90                      | 904,75                                |
| 2014                                                                                                                                      | 1.436,63                 | 574,65         | 574,65                                                | 383,10                      | 957,75                                |
| 2015                                                                                                                                      | 1.525,80                 | 610,32         | 610,32                                                | 406,88                      | 1.017,20                              |
| 2016                                                                                                                                      | 1.622,70                 | 649,08         | 649,08                                                | 432,72                      | 1.081,80                              |
| 2017                                                                                                                                      | 1.839,38                 | 735,75         | 735,75                                                | 490,50                      | 1.226,25                              |

### C. Diğer hususlar

-Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisinde artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmaz.

-Artırımında bulunmak isteyenlerin, yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için (ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınmak suretiyle) bu fıkra da belirtilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

-Artırımda bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 18 Mayıs 2018 tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

-Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

-Artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.

### III. Katma değer vergisinde (KDV) vergi artırım

Mükellefler aşağıdaki esaslar çerçevesinde katma değer vergisini artırarak Kanun'un 5. maddesinde belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

#### 1. Vergi artırım oranları

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki oranlardan az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak beyan edebilirler.

| 2013  | 2014 | 2015  | 2016 | 2017  |
|-------|------|-------|------|-------|
| % 3,5 | % 3  | % 2,5 | % 2  | % 1,5 |

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.



## **2. Beyanname verilmemiş olması durumunda artırım**

### **a. Aylık vergilendirme dönemine tabi mükellefler**

Artırımda bulunulmak istenilen yıl içindeki vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak;

i. Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması hâlinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden yukarıdaki tabloda yer alan oranlara göre artırım tutarı hesaplanır.

ii. Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

### **b. Üç aylık vergilendirme dönemine tabi mükellefler**

Yıllık asgari artırım tutarı, hiç beyanname vermemiş olmaları hâlinde sirkülerimizin III/A-2-ii bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde, en az bir dönem için beyanname vermiş olmaları hâlinde ise III/A-2-i bölümünde belirtilen esaslar çerçevesinde belirlenir.

## **3. İstisna veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmayan mükellefler**

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanılır.

Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde yukarıda belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken katma değer vergisi tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak % 18 oranındaki katma değer vergisi tutarından aşağı olamaz. Bu kapsama giren mükellefler, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmamaları hâlinde bu fıkra hükmünden yararlanamazlar.

## **4. Diğer hususlar**

-Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için yukarıda yer verilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

-Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 18 Mayıs 2018 tarihinden önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

-Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.



-Vergi artırımını kapsamında hesaplanıp ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

#### **IV. Matrah ve vergi artımı ile ilgili genel hükümler**

##### **A. Başvuru süresi**

***Sirkülerimizin konusunu oluşturan hükümlerden (matrah ve vergi artırımını) yararlanabilmek için mükelleflerin bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen 3. ayın sonuna (31 Ağustos 2018) kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir. Ancak Bakanlar Kurulu'nun başvuru süresini 1 aya kadar uzatma yetkisi olduğunu da hatırlatmak isteriz.***

##### **B. Ödeme süresi ve taksitler**

###### **1. Ödeme süreleri**

Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin peşin veya ilk taksiti bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen 4. aydan başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami 6 eşit taksitte ödenmesi mümkündür.

Buna göre yukarıdaki açıklamalar kapsamında artırılan vergilerin peşin ödenmek istenmesi durumunda bu ödemenin 1 Ekim 2018 (30 Eylül 2018 hafta sonuna geldiği için) tarihine kadar yapılması gerekmektedir.

Taksit seçeneğinin tercih edilmesi durumunda da ilk taksitin aynı süre içerisinde (1 Ekim 2018 tarihine kadar) ödenmesi şarttır. Sonraki taksitler ikişer aylık dönemler halinde (Kasım 2018 sonu, Ocak 2019 sonu, Mart 2019 sonu....) ödenebilecektir. Ödenecek taksitlerin ödeme süresinin son gününün resmi tatile rastlaması halinde süre tatili izleyen ilk iş günü mesai saati sonunda biter.

Ayrıca Bakanlar Kurulu'nun ilk taksit ödeme süresini 1 aya kadar uzatma yetkisi olduğunu da hatırlatmak isteriz.

###### **2. Taksitlerin süresinde ödenmemesinin yaptırımı**

Matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, hesaplanan vergileri yukarıda belirtildiği şekilde ödememesi hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.

Gecikme zammı oranı 2010 yılından itibaren aylık % 1,4 olarak uygulanmaktadır.

##### **C. Matrah ve vergi artırımının başlamış olan vergi incelemelerine etkisi**

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 18 Mayıs 2018 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu Kanun'un yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren iki ay içerisinde (31 Temmuz 2018'e kadar) sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devam edilmez.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, sirkülerimizin I ilâ III. bölümlerindeki hükümler ile birlikte değerlendirilir.

İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

#### **D. Diğer hususlar**

-Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez; indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

-Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.

-Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.

-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.

-Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinin (b) fıkrasındaki "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler" veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler hiçbir vergi türü için matrah ve artırımını imkânından yararlanamazlar.

-Terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler, bu maddenin matrah ve vergi artırımını imkanından yararlanamazlar.

-Matrah veya vergi artırımını dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.

-Mükelleflerin bu maddeye göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunu'nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmaz.

-Matrah veya vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve bu Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilir.

#### **V. Yürürlük**

Yukarıdaki hükümler Kanun'un yayımı tarihinde (18 Mayıs 2018) yürürlüğe girmiştir.