

# **VERGİ BARIŞI (7440)**

**Matrah Artırımı**

**Stok Affı**

**Kasa-OCH Düzeltmesi**

**Borç Yapılandırma**

**EK Deprem Vergisi**

**MURAT TOKMAKKAYA**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

# ÖZGEÇMİŞ - Murat Tokmakkaya

## 1. EĞİTİM

- ☐ Ankara Atatürk Lisesi -1984
- ☐ Ankara Siyasal Bilgiler Fakültesi -1988
- ☐ ODTÜ Master Hazırlık Sınıfı -1989
- ☐ ABD ILINOIS ÜNİVERSİTESİ MSA Yüksek Lisans -2002

## 2. İŞ DENEYİMLERİ

- ☐ 1989-1991 Banka Müfettişliği
- ☐ 1991-2006 Maliye Hesap Uzmanlığı
- ☐ 2003-2005 Bilkent Üniversitesi Yarı zamanlı Öğretim Üyeliği
- ☐ 2006-Yeminli Mali Müşavirlik (Başlangıç)
- ☐ 2010 Baker Tilly - Güreli YMM ve Bağıımız Denetim A.Ş.

Baker Tilly - Güreli Ankara Şubesi Kurucusu

# KONULAR

- Kanunun Amaçları
- Matrah Artırımı
- Stok Affı, Kayıt Düzeltme
- Kasa ve Cari Hesap Silme
- Ek Vergi /Deprem Vergisi
- Borç yapılandırmaları

# KANUN AMAÇLARI

- Ödenemeyen Vergi Borçlarını Ödenebilir Kılmak,
- Ödemelere vade sağlamak
- Ödenemeyecek Vergi Cezalarını Silmek
- Yüksek Gecikme Faizi Yükünü hafifletmek
- Davalardaki Dosya Yoğunluğunu Azaltmak
- İnceleme Aşamasındakileri Rahatlatmak
- Kayıtlarla Uyumsuz Stokları Düzeltmek
- Uyumsuz Cari Hesap ve Kasa Bakiyelerini Düzeltmek
- Matrah Artırımı ile İnceleme Riskini Yok Etmek
- Deprem harcamalarına için ek kaynak sağlamak
- **“DEVLETE GELİR SAĞLAMAK”**

# **Matrah & Vergi Artırımı**

## **Madde 5, Geçici 1**

# MATRAH ARTIRIMI-kapsam

- 2018-2022 yılları için geçerli
- Kurumlar Vergisi
- Gelir Vergisi
- KDV
- Muhtelif Stopajlar (Hepsi değil)
  - Ücret ödemeleri (94/1)
  - Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler (94/2)
  - Yıllara sari inşaat işi hakediş ödemeleri (94/3)
  - Kira ödemeleri (94/5)
  - **Temettü (Kar payı) ödemeleri (94/6) ----YENİ----**
  - Çiftçilere yapılan ürün bedeli ödemeleri (94/11)
  - Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler (94/13)

# MATRAH ARTIRIMI-şartlar ve ödeme

- Son başvuru tarihi **31 Mayıs 2023 (Deprem Bölgesi: 31.10.2023)**
- Beyanname Damga Vergisi **1.000 TL'dir. PEŞİN ÖDENİR**
- Ödeme nakit ya da taksitle
- **12** Taksit (aylık)
- İlk taksit **30 Haziran 2023'de (D.B: 30.11.2023) kadar** ödenmelidir.
- Vade halinde, vadeye göre borç endekslenir (1,09)
- **30 Haziran 2023'e kadar tamamı ödenirse % 10 indirim uygulanır**
- **KREDİ KARTI** ile Peşin/Taksitli ödeme yapılabilir
- Ödeme şartlarına uyulmaz ise, gecikme faizi uygulanır
- Ödeme yapılmaz ise matrah artırım hakkı yanar. Ödenmeyen taksitler, ilk taksit süresi (**30 Haziran**) itibariyle tahakkuk eder.

# MATRAH ARTIRIMI-sonuçlar

- Artırılan vergi ve artırılan yıl için inceleme yok
- Tevkifat İade işlerine devam edilir. Ancak incelenebilir.
- Daha önce tevkif yoluyla ödenen vergiler, artırılan matrahın vergisinden mahsup edilir.
- **2022 yılı ödenen ve KV'den mahsup edilmeyen geçici vergi bakiyesi iade edilmez. --- YENİ---**
- Zarar dahi olsa matrahtan indirilen istisnalar artırılan matrahtan düşülmez. Ancak bakiye yatırım indirimi sonraki yıllarda indirilir.
- 2018-2021 Geçmiş yıl zararları (istisna kaynaklı dahil) % 50 oranında devreder.
- **2022 yılı zararı sonraki yıllarda kullanılmaz.-- YENİ--**
- Ödenen vergiler gider yazılmaz
- Ödenen KDV indirim konusu yapılmaz



# MATRAH ARTIRIMI-Kim yararlanamaz?

- **VUK 359 (b) Defter ve belgeleri yok edenler**
- **VUK 359 (b) Defter sayfelerini deęiřtirenler, tahrif edenler,**
- **VUK 359 (b) Sahte belge düzenleyenler,**
- **VUK 359 () deme kaydedici cihazlarla ilgili suları iřleyenler**
- Terör suçundan hüküm giyenler
- Terör örgütlerine üyelik vesilesiyle hakkında inceleme yapılanlar
- Terörün finansmanı suçu ve aklama suçu incelemesi talep edilenler
- VUK 359 (b) ve ()'ye göre incelemesi devam edenler, matrah artırımını yaparlarsa, 12 ay içinde rapor düzenlenmeli.
- 12 aylık sürede matrah artırımını tahakkukları 12 ay bekletilir. Rapor düzenlenmezse, matrah artırımdan yararlanılır.

# MATRAH ARTIRIMI-inceleme aşaması

- İnceleme & takdir komisyonu aşamasında artırım yapılabilir
- Matrah artırımı yapılan incelemelerde, inceleme Kanunun **yayım tarihinden itibaren 7 iş gün içinde (21.03.2023)** bitirilmek zorundadır
- ‘**Sunuçlanma**’ demek, raporun vergi dairesi kayıtlarına geçmesidir
- **İnceleme 21.03.2023’a kadar sonuçlanmazsa, 30 Mayıs’a kadar** matrah artırımı yapılabilir. İnceleme kapatılır. Rapor işleme sokulmaz.
- **İnceleme 21.03.2023’a kadar sonuçlanırsa, matrah artırımı da ondan önce yapılırsa, inceleme sonucu birlikte değerlendirilir.**
- **İnceleme 21.03.2023’a kadar sonuçlanırsa, matrah artırımı da ondan sonra yapılırsa, rapora göre tarhiyat yapılır. Yapılandırma mümkün.**
- Matrah artıran, yapılandırma için de başvurabilir.

# MATRAH ARTIRIMI-özel durumlar

- Bildirim son vergi dairesine yapılır.
- Muhtasar ilgili işyerlerinin bağlısı vergi dairelerine ayrı ayrı verilir.
- Başvuru kural olarak elektronik ortamda yapılır.
- Mükellefiyeti sona erenler, ölüm, gaiplik, devir, tam bölünmeyle varlığı sona ereneler, tasfiye olanlar ve daha önce mükellef olmayanlar elden başvuru yaparlar.
- İşe yeni başlayanlarda, işi bırakanlarda, devir, tam bölünme, nihai tasfiye döneminde **kıst dönem** için asgari matrah hesaplanır.
- Ay kesirleri tam ay sayılır.
- Kolektif, komandit ve adi şirket ortakları da beyanda bulunabilirler.

# MATRAH ARTIRIMI-özel durumlar

- Gelir vergisi beyannamesinde birden fazla geliri bulunanlar, tüm matrah üzerinden matrah artırımı yaparlar, gelir türlerinin bir kısmı üzerinden artırım yapamazlar.
- Yıllara sari inşaat işlerinde işin bittiği yıl matrah artırımı yapılır.
- Bitişi 2023'e sarkan inşaat işlerinde matrah artırımı yapılamaz.
- Özel hesap dönemine tabi olanlarda, dönemin bittiği yıla göre matrah artırımı yapılır.
- Matrah artırımı yapılan dönemlere ilişkin beyannameyle ilgili hususlarda usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir.
- Eksik hesaplanan vergiler vergi dairesi tarafından düzeltilip, ilk taksit süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır.

# MATRAH ARTIRIMI-Kurumlar

| YIL  | MATRAH<br>ARTIŞ ORANI<br>(%) | ASGARİ<br>MATRAH ARTIŞ<br>(TL) | UYGULANACAK<br>NORMAL VERGİ ORANI<br>(%) | İNDİRİMLİ<br>VERGİ ORANI<br>(%) |
|------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| 2018 | 35                           | 200.000                        | 20                                       | 15                              |
| 2019 | 30                           | 215.000                        | 20                                       | 15                              |
| 2020 | 25                           | 230.000                        | 20                                       | 15                              |
| 2021 | 20                           | 260.000                        | 20                                       | 15                              |
| 2022 | 25                           | 500.000                        | 20                                       | 15                              |

- ❑ 2022 matrah artırımını yapabilmek için 2022 vergi beyanı aşağıdaki iki çıpanın yüksekinden daha az olamaz
  1. 2021 matrahının % 122,93 fazlasından
  2. 2022 yılı üçüncü geçici vergi matrahının % 40 fazlasından
- ❑ Üçüncü geçici vergi beyanı verilmemişse İkinci geçici vergi beyanının % 100, İkinci geçici vergi beyanı yoksa Birinci geçici vergi beyanının % 300'ü

# MATRAH ARTIRIMI-2022 Yılı Örnek

| DÖNEM      | MATRAH    | ARTIŞ %  | KIYAS     | BEYAN     | %25     |
|------------|-----------|----------|-----------|-----------|---------|
| 2021 KV    | 1.000.000 | % 222,93 | 2.229.300 | 2.229.300 | 557,325 |
| 2022/3 G.V | 1.500.000 | % 140    | 2.100.000 | -         |         |
| 2022 KV    | 2.000.000 | -        | 2.000.000 | -         |         |

☐ 2022 matrah artırımını yapabilmek için 2022 vergi beyanı aşağıdaki iki çıpanın yüksekinden daha az olamaz

1. 2021 matrahının % 122,93 fazlasından

2. 2022 yılı üçüncü geçici vergi matrahının % 40 fazlasından

☐ Matrah artışı tutarı 500.000 TL'ndan az olamıyor

# MATRAH ARTIRIMI-

## Bilanço ve İşletme esasında Gelir Vergisi

| YIL  | MATRAH<br>ARTIŞ ORANI<br>(%) | ASGARİ MATRAH<br>ARTIŞI<br><u>Bilanço Usulü</u> (TL) | ASGARİ MATRAH<br>ARTIŞI<br><u>İşletme Esası</u> (TL) | VERGİ<br>ORANI<br>(%) |
|------|------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2018 | 35                           | 94.000                                               | 63.800                                               | 20-15                 |
| 2019 | 30                           | 99.600                                               | 66.400                                               | 20-15                 |
| 2020 | 25                           | 105.800                                              | 70.500                                               | 20-15                 |
| 2021 | 20                           | 112.400                                              | 75.000                                               | 20-15                 |
| 2022 | 25                           | 200.000                                              | 105.000                                              | 20-15                 |

1. Serbest meslek kazançlarındaki asgari artış bilanço usulüyle aynı
2. Bunların diğer gelirleri de varsa,  
o gelirler için ayrıca artırıma gerek yok.

# MATRAH ARTIRIMI

## Basit usul, GMSİ ve Diğer Gelirler

1. Basit usulde ticari kazançlarda **Bilanço usulünün 1/10** oranında, ancak diğer gelirler varsa **İşletme esasıyla** aynı beyanda bulunur
2. Sadece gayrimenkul sermaye iradı beyanında **Bilanço usulünün 2/5 oranında**, başka gelirleri de varsa **işletme esasıyla** aynı
3. Diğer gelir türlerinde artış **işletme esasıyla** aynı

| YIL  | MATRAH ARTIŞ (%) | Basit Usulde Ticari Kazanç | Sadece GMSİ | Diğer Gelir Türleri | VERGİ ORANI (%) |
|------|------------------|----------------------------|-------------|---------------------|-----------------|
| 2018 | 35               | 9.400                      | 37.600      | 63.800              | 20-15           |
| 2019 | 30               | 9.960                      | 39.840      | 66.400              | 20-15           |
| 2020 | 25               | 10.580                     | 42.320      | 70.500              | 20-15           |
| 2021 | 20               | 11.240                     | 44.960      | 75.000              | 20-15           |
| 2022 | 25               | 20.000                     | 80.000      | 105.000             | 20-15           |



# MATRAH ARTIRIMI-Stopajlar 1

|                          |                             |
|--------------------------|-----------------------------|
| GVK-94/1-2               | SERBEST MESLEK TEVKİFATLARI |
| GVK-94/1-5<br>KVK-15/1-b | KİRALAMA İŞLERİ             |
| GVK-94/1-1               | ÜCRETLER                    |
| KVK-30/3                 | KAR PAYI ÖDEMELERİ          |

| YIL  | ARTIŞ ORANI (%) |
|------|-----------------|
| 2018 | 6               |
| 2019 | 5               |
| 2020 | 4               |
| 2021 | 3               |
| 2022 | 2               |

# MATRAH ARTIRIMI-Stopajlar 2

| KANUN                                  | STOPAJ KONUSU                                          | VERGİ ORANI (%)         |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| GVK-94/1-3<br>KVK-15/1-a<br>KVK-30/1-a | YILLARA SARI İNŞAAT İŞLERİ                             | 1                       |
| GVK-94/1-11                            | ÇİFTÇİLERDEN SATIN ALINAN ZİRAİ MAHSÜLLER VE HİZMETLER | Tevkifat Oranının %25'i |
| GVK-94/1-13                            | ESNAF MUAFLIĞINDAN YARARLANANLARA YAPILAN ÖDEMELER     | Tevkifat Oranının %25'i |

# MATRAH ARTIRIMI-

## Kira Stopajlarında Matrah Tespiti

| BEYAN DURUMU                                                                | MATRAH HESAPLAMASI                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beyanname verilmiş ve matrah varsa                                          | O yıl beyan edilen matrah toplamına belirlenen (6,5,4,3,2) oranlar uygulanır.                     |
| Muhtasar beyanı yoksa ya da verilen beyannamelerde kira stopaj beyanı yoksa | GMSİ için Öngörülen gelir vergisi asgari matrahın üzerinden % 15 vergi ödenir (Liste aşağıdadır.) |

| YIL  | ASGARİ MATRAH | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|---------------|
| 2018 | 37.600        | 15            |
| 2019 | 39.840        | 15            |
| 2020 | 42.320        | 15            |
| 2021 | 44.960        | 15            |
| 2022 | 80.000        | 15            |

# MATRAH ARTIRIMI-

## Serbest Meslek Stopaj Matrahı

| BEYAN DURUMU                                                                   | MATRAH HESAPLAMASI                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beyanname verilmiş ve matrah varsa                                             | O yıl beyan edilen matrah toplamına belirlenen (6,5,4,3,2) oranlar uygulanır.                           |
| Muhtasar beyanı yoksa ya da verilen beyannamelerde serbest meslek beyanı yoksa | Bilanço usulünde gelir vergisi asgari matrahının yarısı üzerinden % 15 vergi ödenir (Liste aşağıdadır.) |

| YIL  | ASGARİ MATRAH | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|---------------|
| 2018 | 47.000        | 15            |
| 2019 | 49.800        | 15            |
| 2020 | 52.900        | 15            |
| 2021 | 56,200        | 15            |
| 2022 | 63.700        | 15            |

# MATRAH ARTIRIMI- Ücret Stopajı Matrah Tespiti

| BEYAN DURUMU                                                      | MATRAH HESAPLAMASI                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Sadece 1 dönemde beyan varsa                                      | O dönemdeki Gayrisafi Tutar x 12 ay                                                     |
| 1'den fazla dönemde beyan varsa                                   | Ortalama alınır x 12 ay                                                                 |
| Hiç ücret beyanı yoksa ancak SGK prim bildirimi varsa             | SGK bildirimlerindeki ortalama işçi sayısı x 16 yaş üstü asgari ücret x 12 ay           |
| Hiç ücret beyanı yok ve artırılan yılda SGK prim bildirimi yoksa  | O yılı izleyen dönemdeki ilk ayın SGK bildirimindeki işçi sayısı x asgari ücret x 12 ay |
| 2018-2022 yıllarında hiç ücret beyanı ve SGK prim bildirimi yoksa | Enaz 2 işçi x asgari ücret x 12 ay                                                      |

# MATRAH ARTIRIMI-

## Yıllara Sari İnşaat Stopaj Matrahı

| BEYAN DURUMU                                                                     | MATRAH HESAPLAMASI                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beyanname verilmiş ve matrah varsa                                               | O yıl beyan edilen matrah toplamına belirlenen % 1 oranı uygulanır.                          |
| Muhtasar beyanı yoksa ya da verilen beyannamelerde YS İnşaat Stopaj beyanı yoksa | Bilanço usulünde gelir vergisi asgari matrahı üzerinden % 3 vergi ödenir (Liste aşağıdadır.) |

| YIL  | ASGARİ MATRAH | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|---------------|
| 2018 | 94.000        | 3             |
| 2019 | 99.600        | 3             |
| 2020 | 105.800       | 3             |
| 2021 | 112.400       | 3             |
| 2022 | 200.000       | 3             |

# MATRAH ARTIRIMI-

## Çiftçilere Yapılan Stopaj Matrahı

| BEYAN DURUMU                                                                              | MATRAH HESAPLAMASI                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beyanname verilmiş ve matrah varsa                                                        | O yıl beyan edilen matrah toplamına normal oranların % 25'i dikkate alınır.                  |
| Muhtasar beyanı yoksa ya da verilen beyannamelerde Çiftçilere ilişkin Stopaj beyanı yoksa | Bilanço usulünde gelir vergisi asgari matrahı üzerinden % 2 vergi ödenir (Liste aşağıdadır.) |

| YIL  | ASGARİ MATRAH | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|---------------|
| 2018 | 94.000        | 2             |
| 2019 | 99.600        | 2             |
| 2020 | 105.800       | 2             |
| 2021 | 112.400       | 2             |
| 2022 | 200.000       | 2             |

# MATRAH ARTIRIMI-

## Esnaf Muafiyeti Stopaj Matrahı

| BEYAN DURUMU                                                                                     | MATRAH HESAPLAMASI                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Beyanname verilmiş ve matrah varsa                                                               | O yıl beyan edilen matrah toplamına normal oranların % 25'i dikkate alınır.                  |
| Muhtasar beyanı yoksa ya da verilen beyannamelerde esnaf muafiyetiyle ilgili Stopaj beyanı yoksa | Bilanço usulünde gelir vergisi asgari matrahı üzerinden % 5 vergi ödenir (Liste aşağıdadır.) |

| YIL  | ASGARİ MATRAH | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|---------------|
| 2018 | 94.000        | 5             |
| 2019 | 99.600        | 5             |
| 2020 | 105.800       | 5             |



# MATRAH ARTIRIMI-

## Kar Payları Stopaj Matrahı

### MATRAH HESAPLAMASI

1. O dönemde kar payı matrahı varsa, matraha aşağıdaki 1. tablodaki oranlar uygulanır

2. O dönemde kar payı matrahı yoksa ya da muhtasar beyanname verilmemişse, aşağıdaki yöntem uygulanır

☐ O yıl için KV ve GV için matrah artırımı yapılmalı

☐ O yıl için KV ve GVK matrah artırımı beyanın % 80'i kadar stopaj matrahı artırılmalı ve üzerinden aşağıdaki 2. tablodaki % 15 vergi ödenmeli

| YIL  | MATRAH ARTIŞ ORANI (%) |
|------|------------------------|
| 2018 | 6                      |
| 2019 | 5                      |
| 2020 | 4                      |
| 2021 | 3                      |
| 2022 | 2                      |

| YIL  | VERGİ ORANI % |
|------|---------------|
| 2018 | 15            |
| 2019 | 15            |
| 2020 | 15            |
| 2021 | 15            |
| 2022 | 15            |

# MATRAH ARTIRIMI-KDV : Oranlar

KDV beyanını düzenli veren ve matrah beyanı eksiksiz olanlar

| YIL  | ARTIŞ<br>ORANI (%) | ÖRNEK<br>MATRAH | HESAPLANAN<br>VERGİ (%) | ÖDENECEK<br>VERGİ (%) |
|------|--------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 2018 | 3                  | 1.000.000       | 180.000                 | 5.400                 |
| 2019 | 3                  | 1.000.000       | 180.000                 | 5.400                 |
| 2020 | 2,5                | 1.000.000       | 180.000                 | 4.500                 |
| 2021 | 2                  | 1.000.000       | 180.000                 | 3.600                 |
| 2022 | 2                  | 1.000.000       | 180.000                 | 3.600                 |

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 2: Şartlar

- Artırım tam yıl olarak yapılır
- **Tecil edilen vergiler** hesaplanan KDV tutarına dahil edilmez.
- İhtirazı kayıtlı bildirilen matrahlar hesaba dahil edilecek
- Kısmi tevkifatta 1 NO'lu beyannamede beyan edilen tevkifat matrahı dikkate alınır
- Sorumlu sıfatıyla 2 NO'lu beyannamede matrah artırım yok
- **12 eşit taksitte** ödenebilir,
- Taksit halinde katsayı uygulanır
- İlk taksit süresi içinde ödenirse, % 10 indirim.
- Ödenen KDV indirim, iade ve gider konusu olmaz

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 3:

## İnceleme yapılabilir durumlar

Aşağıdaki durumlarda inceleme yapılabilir

- 2023'e Devreden KDV rakamını değiştiren incelemeler
- İhraç kayıtlı teslimlerle ilgili işlemler
- KDV iadesi talepleri
- Tecil terkin işlemleriyle ilgili iade talepleri
- KDVK mad.9: Müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemler

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 4

- Beyannamelerin bir kısmını vermeyenler

| BEYAN DURUMU                                                                                                       | MATRAH –VERGİ HESABI                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Enaz 3 ve daha fazla dönemde beyanname verenler                                                                    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Verilen beyanlar ay sayısına bölünür</li><li>• 12 ay hesabıyla yıllık beyan bulunur</li><li>• Yıllara göre belirlenen oranlar uygulanır</li></ul> |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Hiç beyanname verilmemiş</li><li>• 1-2 ay beyanname verilmiş ise</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gelir ve kurumlar vergisi beyanında bulunmak zorunda</li><li>• Beyan edilen tutar üzerinden % 18 KDV hesaplanır</li></ul>                         |

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 5

## İstisnalardan oluşan beyanlar

- Beyannamelerin **tamamını** veren
- Beyanlarının **tamamında** hesaplanan KDV olmayan
- Beyanlarının **tamamı istisnalardan** oluşan ya da
- Beyanlarının **tamamı tecil-terkin** işlemlerinden olan

### MATRAH –VERGİ HESABI

- Gelir ve kurumlar vergisi beyanında bulunmak zorunda
- Beyan edilen tutar üzerinden % 18 KDV hesaplanır

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 6:

## Bazı aylarda tecil-terkin beyanı olanlar

- Beyannamelerinin **tamamını** veren
- Beyanlarında **istisnalar** olan veya
- Beyanlarında **tecil-terkin** işlemleri olan
- **Bazı aylarda tecil-terkinden dolayı** hesaplanan KDV bulunan

### MATRAH –VERGİ HESABI (Örnek 32)

- Kurumlar-gelir vergisi matrah artırımı zorunlu
- KDV oranı (% 18) dikkate alınıp KDV artırımı yapılır

# MATRAH ARTIRIMI-KDV Örnek 32

## MATRAH –VERGİ HESABI (Örnek 32)

|                                |                                                                                            |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| K.V matrahını artırmak zorunda | (KV Beyanı) <b>285.000 x % 18= 51.300 TL</b><br>Tecil Edilen KDV Hesaplanan KDV Sayılmıyor |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|

| DÖNEM 2020 | HESAPLANAN KDV                   |
|------------|----------------------------------|
| OCAK       | HKDV yok                         |
| ŞUBAT      | HKDV yok                         |
| MART       | HKDV yok                         |
| NİSAN      | HKDV yok                         |
| MAYIS      | HKDV yok                         |
| HAZİRAN    | HKDV yok                         |
| TEMMUZ     | HKDV yok                         |
| AĞUSTOS    | HKDV yok                         |
| EYLÜL      | 21.000 TL (Tecil Edilebilir KDV) |
| EKİM       | 19.000 TL (Tecil Edilebilir KDV) |
| KASIM      | 17.000 TL (Tecil Edilebilir KDV) |
| ARALIK     | HKDV yok                         |
| TOPLAM     | <b>57.000 TL</b>                 |



# MATRAH ARTIRIMI-KDV 7:

## Bazı aylarda beyanı olanlar

- Beyannamelerinin **tamamını** veren
- Beyanlarında **istisnalar** olan VEYA
- Beyanlarında **tecil-terkin** işlemleri olan
- **Bazı aylarda diğer işlemlerden dolayı** hesaplanan KDV bulunan

### MATRAH –VERGİ HESABI (Örnek 33)

- Kurumlar-gelir vergisi matrah artırımını ZORUNLU
- Beyanına göre bulunan tutarla kıyaslama yapılacak
- En yüksek olan göre vergi ödenecek

Hesaplanan KDV tutarları toplanacak ve yıllık belirlenen oranlarla (örneğin 2021 için % 2) çarpılıp vergi bulunacak

- Gelir ve kurumlar vergisi beyanında bulunmak zorunda
- Beyan edilen tutar üzerinden % 18 KDV hesaplanır

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 8;

## Enaz 3 ay beyanname verenler

- Beyannamelerinin **enaz 3 ve daha fazlasını** veren
- Beyanlarında **istisnalar** olan
- Beyanlarında **tecil-terkin** işlemleri olan
- **Bazı aylarda diğer işlemlerinde** hesaplanan KDV bulunan

### MATRAH –VERGİ HESABI (Örnek 35)

- |                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Kurumlar-gelir vergisi matrah artırımı yapılacak</li><li>• Beyanına göre bulunan tutarla kıyaslama yapılacak</li><li>• En yüksek olan göre vergi ödenecek</li></ul>                              |                                                                                                                                                                   |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Hesaplanan KDV tutarları toplanacak</li><li>• Aylık ortalama bulunacak</li><li>• 12 ayla çarpıp yıllık toplam bulunacak</li><li>• Belirlenen yıllık oranlarla çarpılıp vergi bulunacak</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gelir ve kurumlar vergisi beyanında bulunmak zorunda</li><li>• Beyan edilen tutar üzerinden % 18 KDV hesaplanır</li></ul> |

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 9:

## İstisnalı Beyanname verenler

- Beyannamelerinin sadece **1 veya 2 ayını** veren
- Beyanlarında **istisnalar** olan
- Beyanlarında **tecil-terkin** işlemleri olan
- **1 ya da 2 ayda diğer işlemlerinde** hesaplanan KDV bulunan
- Tıpkı hiç hesaplanan KDV olmayanlar ve 3 dönemden az olanla aynı

### MATRAH –VERGİ HESABI

- Kurumlar-gelir vergisi matrah artırımı yapılacak
- Kıyaslama yapacak ortalama olmayacağı için
- Gelir ve Kurumlar vergisi matrah artırımına göre % 18 KDV tutarına artırım yapılacak

# MATRAH ARTIRIMI-KDV 9:

## Tartışmalı Husus

- Beyannamelerinin **tamamını** veren
- Beyanlarında **istisnalar, tecil-terkin** işlemleri **olmayan**
- **Bazı aylarda** hesaplanan KDV olmayanlar **\*\*TARTIŞMALI\*\***

### YORUM (Tebliğ D-3-b bölümü)

- Kurumlar-gelir vergisi matrah artırımı **ZORUNLU**
- Bayana göre hesaplanan KDV tutarına göre o yılın artırım oranı uygulanacak
- İki hesaplama kıyaslanacak, En yükseğine göre KDV artırımı yapacak

### 6111 İÇ GENELGESİ 2011/4

«Mükelleflerin, artırımda bulunacakları yıl içindeki dönemlere ilişkin verdikleri beyannamelerin bir kısmında hesaplanan vergi bulunuyor, diğer kısmında bu bölümde belirtilen nedenlerle hesaplanan KDV yer almıyorsa... sözü edilen mükellefler, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerinde yer alan hesaplanan KDV tutarlarını toplayacak, çıkan toplama ilgili yıl artırım oranını uygulamak suretiyle katma değer vergisi artırım tutarını hesaplayacaklardır. Bu şartları taşıyan mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırma ve karşılaştırma yapma zorunlulukları bulunmamaktadır.»

# MATRAH ARTIRIMI-KDV Örnek 34

| DÖNEM 2021 | HESAPLANAN KDV |
|------------|----------------|
| OCAK       | 65.000         |
| ŞUBAT      | 35.000         |
| MART       | 45.000         |
| NİSAN      | HKDV yok       |
| MAYIS      | 40.000         |
| HAZİRAN    | HKDV yok       |
| TEMMUZ     | 36.000         |
| AĞUSTOS    | 31.000         |
| EYLÜL      | 41.000         |
| EKİM       | 34.000         |
| KASIM      | HKDV yok       |
| ARALIK     | 51.000         |
| TOPLAM     | 378.000        |

## MATRAH –VERGİ HESABI (Örnek 34)

378.000 x 2 = 7.560 TL

(KV Matrah B.) 540.000 x % 18= 97.200 TL

31.03.2023

# **Stok Beyanı**

## **Madde 6/1-6/2**

# KAYITLARDA OLMAYAN EMTİA

- İşletmede mevcut kayıtlarda olmayan emtia
- Rayiç bedelini mükellefin kendisi ya da meslek odası belirler
- **31 Mayıs 2023'e kadar "beyanname" ve "envanter listesi"** sunulur. Deprem Bölgelerinde 31 Ekim 2023.
- Ödeme de beyan süresi içinde (31 Mayıs 2023) yapılır.
- Emtia için bilançoda **"525-Özel karşılık"** hesabı açılır
- Emtia karşılığı ortaklara aktarılabilir. Sermayeye eklenebilir
- İşletme esasında '**satın alınan mal**' olarak kaydedilir
- **Normal oranın % 50 'si** oranında KDV hesaplanır
- Emtiada ödenen KDV indirilir. **İade konusu olmaz... YENİ...**
- ÖTV'ye tabi mallarda emsal bedelden ÖTV hesaplanır ve ödenir.
- Satış bedeli deftere kaydedilen değerinden düşük **olamaz**

# KAYITLARDA OLMAYAN DEMİRBAŞ

- İşletmede mevcut kayıtlarda olmayan
- Makina, techizat, demirbaş
- Rayiç bedeli mükellef kendisi ya da meslek odası belirler
- **31 Mayıs 2023'e** kadar '**beyanname**' ve "**envanter listesi**" sunulur
- Mevcut KDV oranının % 50 'si oranında KDV hesaplanır
- Ayrı ayrı "**526-Özel karşılık**" hesabı açılır.
- Karşılık hesabı, ortaklara dağıtılmaz, sermayeye ilave edilmez.
- Bu karşılık birikmiş amortisman gibi işlem görür
- Amortisman ayrılmaz
- Demirbaş KDV tutarı indirilmez, ancak (**gider**) yazılır
- ÖTV'ye tabi mallarda ÖTV ayrıca beyan edilip ödenir



# İŞLETMEDE OLMAYAN STOKLAR

- Kayıtlarda mevcut, işletmede olmayan (kayıp, satılmış) mallar
- Demirbaşlar, makina ve tesisat da kapsama dahil
- **31 Mayıs 2023'e** kadar “**fatura** ” düzenlenir
- Vergisel yükümlülükler aynen yerine getirilir. Normal satış gibi.
- **Hesaplanan KDV 3 eşit** taksitte ödenir (Mayıs, Haziran, Temmuz)
- Aynı neviden malların emsal kar oranı dikkate alınır.
- Emsal oran belirlenemez ise, meslek odası belirler
- Kayıtlar buna göre düzeltilir (689 ya da ilgili aktif hesap)
- Kayıtlardaki kalıntı stoklar temizlenir

# **Kayıt Düzeltme**

**(Kasa ve OCH)**

**Madde 6/3**

# KASA / ORTAKLAR CARİ HESABI

- **31.12.2022** Tarihli Bilançoda (beyannamede) Görünmeli
- Geçmişe dönük beyanname düzeltmesi yapılamaz
- Kayıtlarda mevcut, işletmede bulunmayan KASA
- Esas faaliyet dışı işlemlerden kaynaklı OCH (net)
- **Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemler**
- **31 Mayıs 2023'e** kadar “**bildirim**” yapılır
- % 3 oranında vergi hesaplanır
- Hesaplanan vergi beyanname süresi (31 Mayıs) içinde ödenir
- Beyan edilen tutar 689-KKEG ya da geçici hesap «296»
- Ödenen vergi matrahtan indirilmez. 689-KKEG.
- Faiz ve KDV dikkate alındığında çok avantajlı

# **Deprem Vergisi**

**(EK VERGİ)**

**Madde 10/27**

# KAPSAM

- 2022 kurumlar vergisi beyanı üzerinden indirim konusu yapılan
  1. İstisna ve indirim matrahı
  2. 32/A İndirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden
- Aşağıdaki istisnalardan % 5, diğerlerinden % 10 alınır.
  - İştirak kazançları istisnası (KVK 5/1)
  - Yurtdışı kazanç istisnaları (enaz % 15 vergi yükü içermeli)
- 2 taksitte ödenir (Nisan ve Ağustos 2023)
- Gider yazılamaz. Diğer vergilerden mahsup edilmez.
- Deprem bölgesi (11 il ve Sivas-Gürün) kapsam dışı
- Bazı indirim ve istisnalar kapsam dışı

# KAPSAM DIŞI İSTİSNA VE İNDİRİMLER

- Bağış ve yardımlar
- Teknokent& Arge Merkezi İstisnaları (Mikro ve küçük işletme)
- KKMH Faiz ve kur farkı istisna (KVK Geçici Md.14)
- Girişim sermayesi fonu % 10 katkıları (VUK 325/A)
- Amatör & profesyonel sponsorluk harcamaları (KVK 10/1/b)
- Fonlar & yatırım ortaklıkları kazanç istisnası (KVK Md. 5/1/d)
- Kooperatiflerin risturn İstisnası (KVK Md.5/1/i)
- Sat-kirala-geri al işlem kazanç istisnası (KVK Md.5/1/j)
- Kira sertifikası- varlık, hak satışı kazanç istisnası (Md.5/1/k)
- Engelli birey korumalı işyeri indirimi (KVK Md.10/1/h)
- GVK Geçici 61. tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası

# **Borçların Yapılandırılması Madde 2 ve 3**

# KAPSAM

- Hazine & Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince takip edilen alacaklar
- Belediyelerce takip edilen muhtelif alacaklar
- Gümrük idarelerince takip edilen alacaklar
- SGK tarafından takip edilen alacaklar.
- İnşaatlarda eksik işçilik sigorta prim tutarları
- Trafik cezaları, seçim cezaları, muhtelif idari para cezaları
- Otoyol-köprü geçiş ücretler, MTV
- Oda ve borsaların aidatları
- OSB alacakları
- Orman GM ecrimisil, hazine hasılat kar payları
- Öğrenci kredileri
- **Düzenleyici-denetleyici kurul idari para cezaları**
- **Tütün Ürünleri Kanunu kaynaklı idari para cezaları**



# BEYAN –TAKSİT DÖNEMİ-Özel Durumlar

- **Kural:** 31.12.2022 tarihinden önceki dönemlere ait olup, beyanname verme süresinin son günü 31.12.2022 tarihinden öncesine rastlayan vergi, ceza, faiz.
- 15 günlük beyanname dönemlerinde, dönemin bitişi ve beyanname verme süresi 31.12.2022 tarihinden önce olmalı (ÖTV 1-15 Aralık)
- Aylık beyanlarda, Kasım 2022 girmekte, Aralık 2022 girmez.
- 3 Aylık beyanlarda dönem bitimi ve beyan verme süresinin son günü 31.12.2022 tarihinden önce olmalı.
- İlk üç aylık stopaj ve KDV beyanları girer, dördüncü üç aylık girmez.
- Yıllık beyanlarda 2021 girer, 2022 girmez.
- Özel hesap dönemi ve beyan süresi Aralık 2022 sonrası kapananlar girmez.
- 31.12.2022 öncesi yapılan tespitlere dayanan ve 31.12.2022 itibariyle kesinleşen asla bağlı olmayan vergi cezaları
- **2.000 TL altındaki vergi borç ve cezaları silinir.**

# KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

- Kanunun yayımlandığı 12.03.2023 tarihi itibariyle kesinleşmiş ve ödenmemiş olmalı (ödeme süresi gelmemiş: 371, 376, uzlaşılmış)
- Başvuru **31.05.2023**, ilk taksit ödemesi **30.06.2023 (Deprem bölgesi 3 ay uzar)**
- Alacağın **ASLININ TAMAMI** alınır
- Asla bağlı vergi/idari para cezalarının % 100'ü silinir.
- Eşyanın gümrüklenmiş değerine bağlı gümrük idari para cezalarının % 70'i silinir.
- Asla bağlı olmayan vergi ve gümrük cezalarının % 50'si silinir
- İştirak nedeniyle kesilmiş vergi cezalarının % 50'si silinir
- Gecikme faizi & zammı silinir; yerine yıllık % 9 (aylık % 0,75) faiz uygulanır
- Peşin ya da **48 aya kadar 48 taksitle** ödenebilir
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır (12 ay 1,09, 48 ay: 1,36)
- İlk taksit süresinde hepsi ödenirse **faizlerde % 90** indirim uygulanır.
- İlk iki taksit süresi içinde tamamı ödenirse, **faizlerde % 50** indirim uygulanır.
- Ödemelerin aksaması İPTAL SEBEBİ

# YAPILANDIRMA İPTAL ŞARTLARI

Aşağıdaki durumlarda **YAPILANDIRMA İPTAL OLUR**

- İlk iki taksitin süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi (Taksitin %10'u aşılmama şartıyla 20 TL altı eksik ödeme sayılmaz)
- Bir takvim yılında **üçden fazla taksit** süresinde ödenmemesi ya da eksik ödenmesi
- Süresinde ödenmeyen-eksik ödenen taksitlerin, son taksiti izleyen ayın sonuna kadar gecikme faiziyle birlikte ödenmemesi
- Bu durumda ödemeler nispetinde yararlanılmış olur.
- **İlk taksit ödenmezse, ikinci taksit süresi içinde bütün taksitler ödenirse, % 10 indirim ve katsayı uygulanmaz ama yapılandırmadan yararlanılır**

# KESİNLEŞMEMİŞ ALACAKLAR

Kanunun yayımlandığı tarih **(12.03.2023)** itibariyle;

- İncelemesi devam edenler
- Uzlaşma aşamasında olanlar
- Dava aşamasında olanlar
- Temyiz aşamasında olanlar
- Pişmanlılıkla (VUK 371) ya da kendiliğinden (VUK 30/4) verilen beyannamelerle ilgili işlemler

# DAVA AŞAMASI-Kesinleşmemiş

- Kanunun yayımlandığı tarih **(12.03.2023)** itibariyle;
  - ikmalen-resen-idarece tarh edilen
  - Vergi mahkemesinde dava açılmış , davası devam eden
  - Dava açma süresi geçmeyen
- Başvuru **31.05.2023**, ilk taksit ödeme **30.06.2023**
- Alacağın aslının %50'si alınır
- Asla bağlı cezaların (vergi ziyai, kaçakçılık) tamamı silinir.
- Asla bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük) % 75'i silinir
- Gecikme faizi & zammı silinir; yerine yıllık % 9 oranı uygulanır
- 48 aya kadar 48 taksitle ödenebilir
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır

# TEMYİZ AŞAMASI-Kesinleşmemiş

- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;
  - Dava 1. derece mahkemelerde karara bağlanmalı
  - İstinaf/Danıştay / Karar düzeltme aşamasında olmalı
- **Tasdik** kararında vergi alacağın aslının tamamı alınır.
- **Terkin** kararında alacağın aslının %90'ı silinir
- **Bozma** kararında alacağın aslının % 50'si silinir
- **Asla bağlı cezaların** tamamı silinir.
- Gecikme faizi & zammı silinir; yerine Yİ-ÜFE oranı uygulanır
- 48 aya kadar aylık taksitle ödenebilir
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır

# KESİNLEŞMEMİŞ- İdari para cezaları

| AŞAMA                                | KARAR TÜRÜ | ÖDENECEK CEZA | TERKİN EDİLEN CEZA |
|--------------------------------------|------------|---------------|--------------------|
| Dava süresi geçmemiş                 | -          | % 50          | % 50               |
| İlk derece mahkemede<br>dava açılmış | Karar yok  | % 50          | % 50               |
| İlk d. mahkemede karar<br>verilmiş   | Terkin     | %20           | % 80               |
| İlk d. Mahkemede karar<br>verilmiş   | Tasdik     | %100          | ---                |
| Temyiz aşamasında                    | Bozma      | % 50          | % 50               |

# UZLAŞMA AŞAMASI-Kesinleşmemiş

- Kanunun yayımlandığı tarih itibariyle;
  - Uzlaşma başvurusu yapılmış
  - Uzlaşma günü verilmemiş
  - Uzlaşma günü gelmemiş-ertelenmiş
  - Uzlaşma sağlanamamış (dava açma süresi geçmemiş)
  - Uzlaşma sağlanamamış (rapor mükellefe tebliğ edilmemiş)
- Asıl alacağın % 50'si silinir
- Asla bağlı cezaların tamamı silinir.
- Asla bağlı olmayan cezaların (usulsüzlük) % 75'i silinir
- Uygulanmış gecikme faizi silinir; yerine Yİ-ÜFE faizi uygulanır
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır



# İNCELEME AŞAMASI

- Kanunun yayımlandığı 12.03.2023 tarihi itibariyle;
  - İnceleme başlanmalı
  - İnceleme tamamlanmamış olmalı
- İncelemelere devam olunacaktır.
- Matrah artırımını hükümleri saklıdır.
- Matrah artışı yapılmaz ise, tamamlanma sonrası – tebliğatı izleyen 30 gün içinde yapılandırma başvurusu yapılır
- Asıl alacağın % 50'si silinir
- Asla bağlı cezaların tamamı silinir.
- Asla bağlı olmayan cezaların % 75'i silinir
- Uygulanmış gecikme faizi silinir; yerine Yİ-ÜFE oranı uygulanır
- **12 aya kadar aylık taksitle** ödenebilir
- Taksitlendirme halinde endeksleme yapılır

# KESİNLEŞMEMİŞ-

## Asla bağlı olmayan vergi cezaları

| AŞAMA                                  | KARAR TÜRÜ | ÖDENECEK CEZA | TERKİN EDİLEN CEZA |
|----------------------------------------|------------|---------------|--------------------|
| Dava süresi geçmemiş                   | -          | % 25          | % 75               |
| İlk derece mahkemede<br>dava açılmış   | Karar yok  | % 25          | % 75               |
| İlk derece mahkemede<br>karar verilmiş | Terkin     | %10           | % 90               |
| İlk derece Mahkemede<br>karar verilmiş | Tasdik     | %50           | %50                |
| Temyiz aşamasında                      | Bozma      | % 25          | % 75               |

# PİŞMANLIK & İZAHA DAVET& KENDİLİĞİNDEN VERİLEN BEYANLAR (12.03.2023 Öncesi)

| KAPSAMA GİREN ALACAKLAR                                                                                                                                                                                                                      | VERGİ ASLININ ÖDENMESİ                                                                     | VAZGEÇİLECEK CEZA TUTARI |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>12.03.2023 öncesi verilen pişmanlık beyanı &amp; izaha davete dayalı düzeltme beyanı olmalı</li><li>Ancak ödeme süresi ihlal edildiği için ceza kesilmeli</li><li>Dava açma süresi geçmemeli</li></ul> | VERGİ ASLININ TAMAMI<br>12.03.2023'den önce ya da<br>2. madde kapsamında<br>ödenmiş olmalı | VERGİ CEZASININ TAMAMI   |
| VUK 30/4'E GÖRE<br>KENDİLİĞİNDEN VERİLEN<br>BEYANNAMELER                                                                                                                                                                                     | VERGİ ASLININ TAMAMI<br>12.03.2023'den önce ya da<br>2. madde kapsamında<br>ödenmiş olmalı | VERGİ CEZASININ TAMAMI   |

# TEŞEKKÜRLER

BİLGİ VE SORULARINIZ İÇİN:

(312) 466 84 20

[murat.tokmakkaya@gureli.com.tr](mailto:murat.tokmakkaya@gureli.com.tr)