

İstanbul, 01.Haziran.2018

Sirküler Tarihi : 01.06.2018
Sirküler No : 2018 / 056
Konu : 7143 Sayılı Kanun'la Getirilen Matrah Ve Vergi Artırımı

18.05.2018 tarihli Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe giren, 7143 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun’un 5. maddesi ile daha önceki 6111 ve 6736 Sayılı Kanunlar ile getirilen düzenlemelere paralel olarak mükelleflere 2013 ila 2017 yıllarına ilişkin matrah ve vergi artırımı imkanı getirilerek, bu dönemlere ilişkin vergisel risklerin ortadan kaldırılmasına olanak tanınmıştır.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin özellik arz eden hususlar aşağıdaki gibidir.

1) Matrah ve Vergi Artırımı İstenilen Yıllar İçin Yapılabileceği Gibi İstenilen Vergi Türleri İçinde Yapılabilir:

Matrah artırımında bulunmak zorunluluğu olmadığı gibi, mükellefler **2013 ila 2017 arası dilediği yıllar ve vergi türü** (bazı istisnai haller dışında) için matrah artırımında bulunabilirler. İdarenin, artırımında bulunulmayan yıllar ve vergi türleri için inceleme yapma hakkı saklıdır.

Örneğin : (A) A.Ş. 2013 ila 2017 yıllarında Kurumlar Vergisi, K.D.V. gelir ve kurumlar vergisi stopajına ilişkin artırım yaparken, (B) Ltd. Şti. ise yalnızca 2013 - 2014 yılları Kurumlar Vergisi matrah artırımında bulunabilecektir.

(A) A.Ş. tüm yıllar ve vergi türleri için tarhiyat riskini ortadan kaldırırken (B) Ltd. Şti.’nin ise sadece matrah artırdığı 2013 - 2014 yıllarında kurumlar vergisi açısından tarhiyat riski söz konusu olmayacaktır.

2) Artırılan Matrahlar İçin Geçici Vergi Hesaplanmayacak ve Tahsil Edilmeyecektir:

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllar için ayrıca geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil edilmeyecektir. Artırımında bulunulan yıllarda geçici vergi içinde tarhiyat riski bertaraf edilmiş olacaktır.

3) Matrah ve Vergi Artırımından Yararlanabilmek İçin Bağlı Bulunulan Vergi Dairesine 31.08.2018 Tarihine Kadar Müracaatta Bulunulmalıdır:

Mükellefler, **en geç 31.08.2018 tarihine kadar** (bu tarih dahil) bağlı bulundukları Vergi Dairesine başvurmadıkları takdirde 7143 sayılı Kanun ile getirilen matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

4) Matrah ve Vergi Artırımından Yararlanamayacak Mükellefler:

Vergi Usul Kanunu’nun 359. maddesinin (b) fıkrasındaki “defter kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapıtlar koyanlar veya hiç yapıtlar koymayanlar veya belgelerin asıl ve suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” matrah artırımından yararlanamazlar. Bu fiillerden hareketle yapılan vergi incelemesi sonucunda bu fiillerin varlığı tespit edilmiyorsa raporun mükellefe tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde yazılı başvuruları, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergileri raporun tebliğini izleyen aydan başlayarak kanunda öngörülen şekilde ödemeleri koşulu ile Kanundan yararlanırlar.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltep Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Terör suçundan hüküm giyenler, Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu dair soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında inceleme ve araştırma talep edilenler matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaktır.

5) Gelir Vergisi Mükelleflerinde Matrah Artırımı:

Gelir Vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) vergiye esas alınan matrahları **2013 yılında %35, 2014 yılında %30, 2015 yılında %25, 2016 yılında %20, 2017 yılında ise %15** oranından az olmamak üzere artırırlar. Bu şekilde hesaplanan vergi aşağıda belirtilen maktu tutarlardan az olamaz.

Yıllık Beyannamelerde zarar beyan edilmesi veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması **ya da beyanname verilmemiş olması halinde**, işletme esasına göre defter tutanlar için 2013 yılında 12.279 TL'dan, 2014 yılında 12.783 TL'dan, 2015 yılında 13.558 TL'dan, 2016 yılında 14.424 TL'dan, 2017 yılında 16.350 TL'dan, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için 2013 yılında 18.095 TL'dan, 2014 yılında 19.155 TL'dan, 2015 yılında 20.344 TL'dan, 2016 yılında 21.636 TL'dan, 2017 yılında 24.525 TL'dan az olamaz.

Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazançtan oluşan mükellefler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamaz. Gayrimenkul sermaye iratları için istisna tutarları dikkate alınmaz.

Birden fazla gelir unsuru elde eden mükelleflerce, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için ilgili gelir unsuru itibariyle matrah artırımını yapılması şarttır. İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunan mükellefler için asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.

Artırılan matrahlar %20 oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak artırımda bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmiş ve Kanun'un 2. Ve 3. maddelerinde yer alan kesinleşmiş alacaklar ve kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacakların yapılandırılmasından istifade edilmemiş olması şartıyla artırılan **matrahlar %15 oranında vergilendirilebilecektir.**

Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar içinde artırımda bulunabilirler.

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu kanunun yayımladığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile dikkate alınır.

ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI

ARTIRILAN TUTARA
UYGULANACAK VERGİ ORANI

YILLAR	MATRAH ARTIRIM ORANI	BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR İLE SERBEST MESLEK ERBABI İÇİN ASGARİ TUTAR	GELİRİ SADECE BASİT USULE TABİ TİCARİ KAZANÇTAN OLUŞAN MÜKELLEFLERDE UYGULANACAK ASGARİ TUTAR	GELİRİ SADECE GMSİ OLAN MÜKELLEFLERDE UYGULANACAK ASGARİ TUTAR	İŞLETME HESABI ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR İLE DİĞER GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARİ TUTAR	NORMAL VERGİ ORANI	İNDİRİLMİŞ VERGİ ORANI
2013	% 35	18.095	1.809,5	3.619	12.279		
2014	% 30	19.155	1.915,5	3.831	12.783		
2015	% 25	20.344	2.034,4	4.068,8	13.558	% 20	% 15
2016	% 20	21.636	2.163,6	4.327,2	14.424		
2017	% 15	24.525	2.452,5	4.905	16.350		

Örnek : Bilanço esasına göre defter tutan mükellef (A) 2013 yılında 150.000 TL, 2014 yılında 142.000 TL, 2015 yılında 130.000 TL matrah, 2016 ve ekim ayı itibariyle ticari faaliyetini sona erdirdiği 2017 yılında zarar beyan etmiştir. Mükellef (A)'nın 2015 yılı hesaplarının incelenmesi sonucunda 40.000 TL matrah farkı tespit edilmiş bu tutar yargı aşamaları sonrasında kesinleşmiştir. Bu durumda mükellef (A)'nın matrah artırımı aşağıdaki gibi olacaktır. (Mükellefin geçmiş dönem beyannamelerini süresinde verdiği, idareye vadesi geçmiş herhangi bir borcunun olmadığı ve %15 indirimli orandan istifade edebileceği varsayılmıştır. Aksi halde %20 oranında vergi hesaplanacaktır)

Yıllar	Beyan Edilen Matrah	Artırım Oranı	Artırılan Tutar	Asgari Matrah	İndirilmiş Vergi Oranı	Ödenecek Vergi
2013	150.000	% 35	52.500	18.095	% 15	7.875
2014	142.000	% 30	42.600	19.155	% 15	6.390
2015	170.000 (130.000+40.000)	% 25	42.500	20.344	% 15	6.375
2016	-	% 20	-	21.636	% 15	3.245
2017	-	% 15	-	24.525	% 15	3.679

Aksine bir açıklama yapılmadığı müddetçe inceleme yapılan ve tespit edilen matrah farkı üzerinden tarhiyat yapılsa da Kanun'un 2. ve 3. Maddelerinden istifade edilmediği, 2013 yılı G.V. beyannamesinin kanuni süresinde verilmesi ve beyan edilen 130.000 TL matrah üzerinden hesaplanan verginin süresinde ödenmesi koşulu ile 2015 yılında da %15 indirilmiş vergi oranının tatbik edileceği sonucu çıkmaktadır.

6) Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Matrah Artırımı:

Kurumlar Vergisi Mükellefleri, gelir vergisi mükellefleri **gibi 2013 yılında %35, 2014 yılında %30, 2015 yılında %25, 2016 yılında %20 ve 2017 yılında %15** oranında matrah artırırlar. Bu şekilde hesaplanan tutarlar aşağıda belirtilen maktu tutarlardan az olamaz. Zarar beyan edilmiş olması, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde vergilendirmeye esas alınacak matrahlar 2013 yılında 36.190 TL'den, 2014 yılında 38.323 TL'den, 2015 yılında 40.701 TL'den, 2016 yılında 43.260 TL'den ve 2017 yılında 49.037 TL'den az olamaz. Artırılan matrahlar %20 oranında vergilendirilecek olmakla birlikte gelir vergisi matrah artırımında bahsettiğimiz koşulların yerine getirilmesi koşulu ile vergi oranı %15 olacaktır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Yıllar	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Oranı	Normal Vergi Oranı	İndirilmiş Vergi Oranı
2013	% 35	36.190		
2014	% 30	38.323		
2015	% 25	40.701	%20	%15
2016	% 20	43.260		
2017	% 15	49.037		

7) Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı:

K.D.V. mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Yıl içinde işe başlama ve bırakma halinde faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri dikkate alınır. K.D.V. mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) hesaplanan K.D.V.'nin yıllık toplamı üzerinden **2013 yılı için %3,5, 2014 yılı için %3, 2015 yılı için %2,5, 2016 yılı için %2 ve 2017 yılı için %1,5** oranından az olmamak üzere artırırlar. K.D.V. Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülür.

Yıllar	Artırıma Esas Olacak Tutar	Vergi Artırımı Oranı
2013	Verilen beyannamelerdeki hesaplanan KDV.'lerin yıllık tutarı	% 3,5
2014	" "	% 3
2015	" "	% 2,5
2016	" "	% 2
2017	" "	% 1,5

Örnek : (Y) Ltd. Şti. K.D.V. açısından yalnızca 2015 yılında K.D.V. artırımında bulunmuştur. 2015 yılında Ocak – Aralık vergilendirme dönemlerinde hesaplanan K.D.V.'nin toplam tutarı 625.000 TL'dir. Şirket $(625.000 \times \%2,5 =)$ 15.625 TL K.D.V. artırımında bulunarak bu vergi türü itibariyle riskini ortadan kaldırmış olacaktır.

İlgili yılda en az 3 vergilendirme dönemine ait K.D.V. beyannamesi verilmiş ise hesaplanan KDV.'nin ortalaması bir yıla iblağ edilerek artırıma esas olacak hesaplanan K.D.V. tutarı bulunur ve ilgili yılın oranına göre hesaplama yapılır.

İlgili yılda sadece 1-2 dönem K.D.V. beyannamesi verilmiş ya da hiç verilmemişse veya hesaplanan KDV. çıkmamışsa, ilgili yıl içinde gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması kaydıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında K.D.V. artırımında bulunulması gerekir. Hesaplanan K.D.V. yaratmayan işlemler ile vergiye tabi işlemlerin bir arada olması nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükelleflerin ödemeleri gereken K.D.V. tutarı artırılan gelir ya da kurumlar vergisi matrahının %18'den aşağı olamaz.

İlgili yılda 1-2 dönem K.D.V. beyannamesi verilmesi ya da beyanname verilmemesi durumu adi ortaklık, kolektif ve adi komandit şirketlerde söz konusu olursa ortakların tamamının matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

**İLGİLİ YILIN EN AZ 3 DÖNEMİNE AİT KDV
BEYANNAMELERİNİN VERİLMİŞ OLMASI
HALİNDE VERGİ ARTIRIMI UYGULAMASI**

**İLGİLİ YILDA SADECE 1-2 DÖNEM KDV
BEYANNAMESİ VERİLMİŞ YA DA HİÇ KDV
BEYANNAMESİ VERİLMEMİŞSE VEYA HESAPLANAN
KDV ÇIKMAMIŞSA ARTIRIM UYGULAMASI**

YILLAR	ARTIRIMA ESAS OLACAK TUTAR	VERGİ ARTIRIM ORANI	BEYANA ESAS OLACAK TUTAR	VERGİ ORANI
2013	Verilen Beyannamelerdeki	% 3,5	GV ya da KV matrah artırımında	
2014	Hesaplanan KDV'lerin	% 3	bulunmak kaydıyla artırılan GV ya	
2015	Ortalamasının 1 Yıla İbلاغ	% 2,5	da KV matrahı	% 18
2016	Edilmesi ile Bulunacak	% 2		
2017	Yıllık Hesaplanan KDV Tutarı	% 1,5		

**HESAPLANAN KDV OLMAYAN İŞLEMLER İLE KDV'YE
TABİ İŞLEMLERİN BİR ARADA BULUNMASI HALİNDE
KARŞILAŞTIRMA**

**UYGULANACAK
ARTIRIM USULÜ**

YILLAR	Gelir ya da KV açısından matrah artırımı halinde bulunacak tutarın %18'i	KDV artırımı oranları esas alınarak hesaplanan tutar	Büyük olan dikkate alınır
2013			
2014			
2015			
2016			
2017			

Örnek : (Z) A.Ş. 2015-2016 ve 2017 yılları K.D.V. artırımını yapmak istemektedir.

2015 yılı için 5 vergilendirme döneminde beyanname vermiş ve toplam 300.000 TL hesaplanan K.D.V. beyan etmiştir. 2016 yılının tüm dönemlerinde beyanname vermekle birlikte istisnalar nedeniyle hesaplanan K.D.V. çıkmamıştır. Şirket 2016 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde zarar beyan etmiştir. 2017 yılında 2.000.000 TL kurumlar vergisi matrahı beyan eden şirketin hesaplanan K.D.V.'si 2.500.000 TL olup, istisnaya tabi işlemleri de mevcuttur.

Buna göre şirket;

2015 yılında vergi artırımı yöntemini uygulayarak hesaplanan K.D.V.'yi 1 yıla tamamlayacaktır.
 $300.000 / 5 = 60.000$ TL Aylık ortalama hesaplanan K.D.V.
 $60.000 \times 12 = 720.000$ TL Yıllık hesaplanan K.D.V.
 $720.000 \times \%2,5 = 18.000$ TL K.D.V.

2016 yılında matrah beyanı yöntemini uygulayacaktır. K.V. Beyannamesi için 43.260 TL (asgari matrah) artırmak zorundadır.

$43.260 \times \%18 = 7.786,8$ TL K.D.V.

2017 yılında istisnaya tabi işlemlerle, K.D.V.'ye tabi işlemlerin bir arada bulunması nedeniyle karşılaştırma yöntemi uygulanacaktır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

K.V. Matrahı	: 2.000.000 TL
Artırım Oranı	: %15
K.V. Göre Artırım Tutarı (300.000 x %18)	: 54.000 TL
Hesaplanan K.D.V.	: 2.500.000 TL
K.D.V. Artırım Tutarı	: %1,5
Kıyaslanacak K.D.V. Artırımı Tutarı (2.500.000 x %1,5)	: 37.500 TL

2017 yılı için 54.000 TL K.D.V. artırımında bulunacaktır.

2015 yılında 18.000 TL KDV, 2016 yılında (43.260 x %15=) 6.489 TL K.V., 7.786,8 TL K.D.V., 2017 yılında (300.000 x %15=) 45.000 TL K.V. ve 54.000 TL K.D.V. artırımında bulunacaktır.

8) Ücret Stopajında Vergi Artırımı :

Artırım yıllık olarak istenilen yıl/yıllar için yapılabilir. K.D.V.'de olduğu gibi belli bir dönem/dönemler için yapılamaz.

Artırımda bulunmak isteyen mükellefler, muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2013 yılı için %6, 2014 yılı için %5, 2015 yılı için %4, 2016 yılı için %3 ve 2017 yılı için %2 oranından az olmamak üzere vergi artırımında bulunurlar.

İlgili yılda ücret stopajına ilişkin en az bir beyanname verilmiş ise beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek gelir vergisi matrahı bulunur ve yukarıdaki oranlar uygulanarak vergi hesaplanır.

Hiç beyanname verilmemiş olması halinde ise;

- Kanun'un yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
- İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak kaydıyla izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi.
- Bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde iki işçi,

çalıştırdığı kabul edilerek, ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplanan matrah üzerinden ilgili yıla ait oranlar tatbik edilerek vergi artırım yapılır.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

ARTIRIMA ESAS MATRAH

ARTIRIMA ESAS ÖDENECEK VERGİ

İLGİLİ YILDA ÜCRETLİLERDEN
YAPILAN VERGİ KESİNTİSİ İLE
İLGİLİ OLARAK EN AZ 1 DÖNEMDE
MUHTASAR BEYANNAME VERMİŞ
OLAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN
VERGİ ARTIRIMI

- Artırım yapılacak yıl içindeki tüm dönemler için muhtasar beyanname verilmişse, bu beyannamelerde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarın yıllık toplamı, artırıma esas alınacak matrahtır.
Bir yılda 1 ya da daha fazla dönem için muhtasar beyanname verilmişse, bu beyanname ya da beyannamelerde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas alınacak yıllık matrah hesaplanır.

Artırıma esas alınacak matrah üzerinden;

Hiç beyanname verilmemiş olması halinde,
artırımda bulunulan yıla ilişkin her bir muhtasar döneminde;

2013 yılı için % 6
2014 yılı için %5
2015 yılı için %4
2016 yılı için %3
2017 yılı için %2

Artırım yapılacak yılda verilmiş olan
prim ve hizmet belgelerinde bildirilen
ortalama işçi sayısı kadar işçi,

Artırım yapılacak yılda hiç prim ve hizmet belgesi verilmemişse,
artırım yapılacak yılı izleyen dönemlerde
(bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar) verilmiş olan
ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,

Bu kanunun yayımlandığı tarihe kadar hiç aylık prim ve
hizmet belgesi verilmemişse en az iki işçi,
çalıştırıldığı kabul edilir.
Bu şekilde belirlenen işçi sayısına artırımın yapıldığı
yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari
ücretin brüt tutarı esas yıllık artırım matrahı tespit edilir.

Örnek : (C) A.Ş. 2016 yılının 10 ayında ücret ödemelerini muhtasar beyanname ile beyan etmiş olup, gayrisafi tutarlarının toplamı 20.000 TL'dir.

Buna göre (C) A.Ş.

20.000x/ 10 = 2.000 TL Ücretin gayrisafi tutarının aylık ortalaması
2.000 x 12 = 24.000 TL 1 yıla iblağ edilen tutar
24.000 x %3 = 720 TL Artırıma esas ödenecek vergi

9) Bazı Ödemelerde Gelir ve Kurumlar Vergisi Stopajına İlişkin Artırım :

Muhtasar beyannamelerde G.V.K.'nın 94/2 maddesi (serbest meslek) ve 94/5-KVK 15/1-b maddeleri gereği (kira) yapılan ödemelere ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2013 yılında %6, 2014 yılında %5, 2015 yılında %4, 2016 yılında %3 ve 2017 yılında %2 oranından az olmamak üzere vergi hesaplanır.

G.V.K.'nın 94/3 maddesi, K.V.K.'nın 15/1-a ve 30/1-a maddeleri (yıllara sari inşaat onarım işleri) gereği yapılan ödemelere ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden yıl farkı gözetilmeksizin %1 oranında, G.V.K.'nın 94/11 maddesi (çiftçilerden satın alınan zirai mahsul ve hizmetler) ile 94/13. Maddesi (esnaf muaflığından yararlananlardan mal ve hizmet alımları) karşılığında yapılan ödemelerden ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanan vergi artırımı konusu yapılacaktır.

Dönem içinde bir veya daha fazla muhtasar beyanname verilmiş olması halinde verilen beyannamelerdeki toplam tutar dikkate alınır, 1 yıla iblağ olunmaz.

Matrah veya vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç beyanname verilmemiş olması veya verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde,

- G.V.K. 94/2. maddesinde 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 G.V. stopaj matrahının %15 oranında hesaplanan vergiyi,
- G.V.K. 94/5, 5520 Sayılı K.V.K. 15/1-b maddelerindeki ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için beyana tabi geliri sadece G.M.S.İ.'den oluşan gelir vergisi mükellefleri için belirlenen asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir veya kurumlar vergisi matrahı üzerinden %15 oranında hesaplanan vergiyi,
- G.V.K. 94/3, 5520 Sayılı K.V.K. 15/1-a – 30/1-a maddelerinde yer alan ödemeler nedeniyle ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir veya kurum stopaj matrahı üzerinden %3, GVK 94/11. maddesinde yer alan ödemeler için %2, GVK 94/13. maddesinde yer alan ödemeler için %5 oranında hesaplanan vergiyi, ödemek suretiyle inceleme ve tarhiyat riskini bertaraf ederler.

İLGİLİ YILLARDA BELİRTİLEN STOPAJI BEYAN EDEN MÜKELLEFLER AÇISINDAN ARTIRIM				
ARTIRIM ORANI				
YILLAR	ARTIRIMA ESAS TUTAR	YILLARA SARI İNŞAAT ONARIM İŞLERİNDE YAPILAN STOPAJDA (GVK 94/3; KVK 15/1-a ve 30/1-a) ARTIRIM ORAN	SERBEST MESLEK ve KİRA STOPAJINDA (GVK 94/2 ve 94/5; KVK 15/1-b) ARTIRIM ORAN	DİĞER ÖDEMELERE (GVK 94/11 ve 94/13) İLİŞKİN STOPAJ AÇISINDAN ORAN
2013	Muhtasar beyannamelerde bu ödemelere ilişkin yer alan gayrisafi tutarların yıllık toplamı	%1	% 6	İlgili yılda geçerli stopaj oranının %25'i
2014			% 5	
2015			% 4	
2016			% 3	
2017			% 2	

Yıllar	G.V.K. 94/2 (Matrah/Oran)	G.V.K. 94/5 - K.V.K. 15/1-b (Matrah/Oran)	G.V.K. 94/3 - K.V.K. 15/1-a, 30/1-a (Matrah/Oran)	G.V.K. 94/11 (Matrah/Oran)	G.V.K. 94/13 (Matrah/Oran)
2013	9.047,5 (%15)	3.619 (%15)	18.095 (%3)	18.095 (%2)	18.095 (%5)
2014	9.577,5 (%15)	3.831 (%15)	19.155 (%3)	19.155 (%2)	19.155 (%5)
2015	10.172 (%15)	4.068,8 (%15)	20.344 (%3)	20.344 (%2)	20.344 (%5)
2016	10.818 (%15)	4.327,2 (%15)	21.636 (%3)	21.636 (%2)	21.636 (%5)
2017	12.262,5 (%15)	4.905 (%15)	24.525 (%3)	24.525 (%2)	24.525 (%5)

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartalteppe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

Örnek : (S) A.Ş. yıllara sari inşaat-onarım işleri nedeniyle 2015 yılında muhtasar beyannamesinde 2.000.000 TL matrah beyan etmiştir. 2017 yılında ise muhtasar beyannamelerinde sehven yıllara sari inşaat işi beyan edilmemiştir. (S) A.Ş. 2015 ve 2017 yıllarında bu kanun hükümlerinden istifade edebilmek için,

Yıllar

2015	2.000.00	X %1	20.000 TL
	0=		
2017	24.525	X %3 =	735,75 TL

Ödeyecektir.

10) Diğer Hususlar:

- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu kanunun yayımlanmasından önce başlamış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. İnceleme ve takdir işlemleri kanunun yayımlandığı tarihi takip eden ayın başından itibaren 2 ay içinde sonuçlandırılmalıdır. Aksi halde işlemlere devam edilmez. Matrah veya vergi farkı tespit edilmiş ise, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah ya da vergi mahsup edilir.
- Matrah veya vergi artırımları nedeniyle damga vergisi alınmaz, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları kesilmez.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, V.U.K.'nın defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.
- Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından gider/maliyet olarak indirilemez. Mahsup ve iade konusu yapılamaz. Ödenen K.D.V. ödenmesi gereken K.D.V.'den indirim konusu yapılamaz, iadeye konu edilemez.
- K.D.V. Artırımında bulunulması halinde, sonraki döneme devreden K.D.V. yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile ilgili idarenin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin beyan ettikleri matrahları artırımları halinde daha önce tevkif yolu ile ödedikleri vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilemez. Daha önce tevkif yolu ile ödenen vergilerin iadesi ile ilgili taleplere ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan G.V. ve K.V. matrahlarından indirilemez. **G.V. ve K.V. mükellefleri matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'sini 2018 ve izleyen yıllar karından mahsup edemezler.**
- Matrah veya vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması ya da vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır.
- Matrah ve vergi artırımından yararlananlar için de V.U.K.'nın 367. (Bazı kaçakçılık suçlarının cezalandırılması) maddesi kapsamında incelemeler yapılır, ancak matrah veya vergi artırımında bulunulan dönemler için tarhiyat yapılmaz.

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜSAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

11) Ödeme:

Matrah ve vergi artırımından 31.08.2018 tarihine kadar ilgili Vergi Dairesine başvurmak suretiyle yararlanmak isteyen mükellefler ödenecek tutarın tamamını **30.09.2018 tarihine kadar ödeyebilirler.**

Mükelleflerin **ilk taksidi 2018 Eylül ayından başlamak üzere ödenecek vergiyi azami altı eşit taksitte ikişer aylık** dönemler halinde ödemeleri de mümkündür.

Taksitle yapılacak ödemelerde; altı eşit taksit için 1,045 katsayısı uygulanır. Bulunan tutar taksit sayısına bölünür ve ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutarı hesaplanır.

Örneğin: Matrah artırım neticesinde 800.000 TL ödemesi gereken mükellef (A) altı eşit taksitte bu tutarı ödemek isterse $800.000 \times 1,045 = 836.000$ TL'yi 139.333 TL'lik taksitlerle ödeyecektir.

Mükelleflerin tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapmaları halinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Kanunda belirtilen şekilde vergilerin ödenmemesi halinde 6183 sayılı Kanun'un 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil olunacaktır. Ayrıca diğer kanunlardan farklı olarak matrah ve vergi artırım dolayısıyla inceleme ve tarhiyata muhatap olmama imkanından yararlanılamayacaktır.

Mükelleflere kredi kartıyla ödeme imkanı da tanınmıştır.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.