

**BÜYÜK
YAPILANDIRMA
FIRSATI**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI REHBERİ



Vergi Geleceğimizdir

Ayrıntılı Bilgi İçin



gib.gov.tr

Bu Rehber, yayım tarihinde yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Mevzuat bilgilerine ve güncel haberlere, Başkanlığımız;

- İnternet sayfasından,
- Doğrulanmış ve resmi sosyal medya hesaplarından,
- e-Posta bilgilendirme sisteminden,

ulaşabilirsiniz.

Konuya ilişkin ayrıntılı bilgiye 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nden ulaşmanız mümkündür.

*7440 sayılı Kanunun 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddelerinden yararlanmak için öngörölmüş başvuru, bildirim ve beyan süreleri ile bu başvuru, bildirim ve beyana ilişkin ilk taksit ödeme süreleri 7300 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile bir ay uzatılmış olup Rehberde yer alan tarihler bu kapsamda güncellenmiştir.

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı

Nisan/2023

Yayın No: 472

İÇİNDEKİLER

	GİRİŞ	5
1.	MATRAH VE VERGİ ARTIMININ KAPSAMI	5
2.	GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI	7
2.1.	Gelir Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Hususlar	9
2.2.	Kurumlar Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Hususlar	16
2.3.	Yatırım İndirimi İstisnası Tevfikatında Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı ----	18
3.	GELİR/KURUMLAR STOPAJ VERGİSİ ARTIRIMI	21
3.1.	Gelir/Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımına İlişkin Özet Tablo	22
3.2.	Ücret Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı	23
3.3.	Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı	23
3.4.	Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı	23
3.5.	Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı	24
3.6.	Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı ----	24
3.7.	Kar Payları Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı	25
4.	KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI	25
4.1.	KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş Ancak En Az Üç Beyanname Vermiş Mükellefler	27
4.2.	KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler	28

4.3.	1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar ile KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar -----	29
4.4.	Katma Değer Vergisi Artırımına İlişkin Özet Tablo -----	31
5.	KANUNUN YAYIMI TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLANILAN VERGİ İNCELEMELERİNDE MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI -----	33
6.	MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK OLANLAR -----	35
7.	MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA DİĞER HUSUSLAR -----	36
8.	MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BAŞVURU VE ÖDEME -----	37
8.1.	Başvurunun Süresi ve Şekli -----	37
8.2.	Ödeme Süresi ve Şekli -----	39

GİRİŞ

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 12/3/2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunla; vergi ve cezalar ile diğer borçların yapılandırılması ve ödeme kolaylığı, matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflere ayrıcalıklar, işletme kayıtlarının gerçek duruma uygun hale getirilmesi, ihtilaflı alacakların yeniden yapılandırılması ve sulh yoluyla çözüme kavuşturulması, beyan edilmemiş veya eksik beyan edilmiş gelir ve kazançların gecikme zammı ve gecikme faizi uygulanmaksızın, pişmanlıkla, izaha davet kapsamında veya kendiliğinden beyan edilmesi gibi imkânlar getirilmiştir.

7440 sayılı Yapılandırma Kanununun uygulanmasına yönelik usul ve esaslara ilişkin açıklamalara, Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)’nde yer verilmiştir.

Bu Rehberde, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak matrah ve vergi artırımının kapsamı, gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımı, gelir ve kurumlar stopaj vergisi artırımı, katma değer vergisi artırımı, matrah ve vergi artırımından yararlanamayacak olanlar ile matrah ve vergi artırımı başvurusu ve ödemeye ilişkin açıklamalar ve örnekler yer almaktadır.

1. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMININ KAPSAMI

Aşağıda sayılı vergi türünden mükellefiyeti bulunanlar matrah ve vergi artırımından faydalanabilirler.

- Gelir/Kurumlar Vergisi Mükellefleri
- Gelir/Kurumlar Stopaj Vergisi Mükellefleri
- Katma Değer Vergisi Mükellefleri

Beyanname vermekle birlikte; zarar, indirim ve istisnalar nedeniyle matrah ve vergi beyan etmeyen ya da ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar da dahil olmak üzere hiç beyanname vermemiş olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri de matrah ve vergi artırımını yapabileceklerdir.

Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komanditer ortaklar ile adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar da anılan yıllar için matrah ve vergi artırımından yararlanabileceklerdir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, 2018-2019-2020-2021-2022 yıllarında vermiş oldukları beyannamelerinde kurum kazancından indirilen ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesine göre tevkifata tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının bulunması hâlinde, bu tevkifat tutarlarını da artırabileceklerdir.

Kurumlar vergisinden muaf bulunan ve bu nedenle kurumlar vergisi beyannamesi ile muhtasar ve prim hizmet beyannamesini vermemiş olan kooperatifler de matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Matrah artırım talebinde bulunulan yıllarla ilgili olarak gelir vergisi mükelleflerinin ölümü veya gaipliği hâlinde, bu mükelleflerin varisleri, muris adına matrah artırımında bulunabilirler. Bu takdirde, tüm mirasçıların birlikte matrah artırımında bulunması gerekmektedir. Ancak şahsi ticari işletmenin faaliyetinin mirasçılar tarafından sürdürülmesi hâlinde, bu faaliyeti devam ettiren mirasçı veya mirasçıların matrah artırımında bulunması yeterli olacaktır.

Matrah ve vergi artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah ve vergi artırımında bulundukları yıllarda işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle, kıst dönemde faaliyette bulunmuş olmaları hâlinde, ilgili yıllar için belirlenen ve asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin tasfiyeye girmeleri hâlinde kıst dönem hesaplaması yapılmayacaktır. Ancak, tasfiyeleri sonuçlanarak ticaret sicilinden silinen kurumlar vergisi mükelleflerinin nihai tasfiye dönemi ile kurumların devir veya tam bölünme hallerinde kıst dönem hesaplaması yapılacaktır.

Yıllara sari inşaat ve onarım işi bulunan mükellefler, her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Özel hesap dönemi tayin edilen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

2. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin yıllık beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını, ilgili yıllar için belirlenen matrah artırım oranlarından az olmamak üzere artıracaklardır. Ayrıca, anılan yıllara ilişkin olarak belirlenen oranlarda artırılan matrahların tutarı, ilgili yıllara ilişkin belirlenmiş asgari matrah tutarlarından da az olamayacaktır.

Mükelleflerin 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için bu yıla ilişkin gelir/ kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması gerekmektedir.

2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde 7440 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde belirtilen kıyaslamanın yapılması ve kıyaslama sonucunda anılan madde hükmü nedeniyle, 2022 yılına ilişkin beyannamelerde düzeltme yapılarak beyan edilen matrahın artırılması gerektiği hallerde, matrah artırım hükümlerinden yararlanılabilmesi için öncelikle 2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme beyanının yıllık gelir/kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yapılmış olması halinde tahakkuk eden vergi, yıllık gelir/kurumlar vergisi ödeme süreleri içinde, bu süre geçtikten sonra yapılmış olması halinde ise bu beyanname üzerine ödenmesi gereken verginin tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenmesi gerekmektedir. Düzeltilme beyannamesi, kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk olduğundan, bu beyanların kanuni süre geçtikten sonra 3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle) tarihine kadar yapılması durumunda vergi cezası kesilmeyecek ve gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Artırımında bulunulan yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış 2018 ila 2021 yıllarına ait geçmiş yıl zararlarının yarısı ile 2022 yılına ait zararının tamamı, 2023 ve müteakip yıl karlarından mahsup edilemeyecektir.

Söz konusu zararların ilgili yılların mali bilançolarına göre doğmuş olması veya indirim ve istisna uygulamalarından kaynaklanmış olması durumu değiştirmemektedir.

Mükelleflerin matrah ve vergi artırımında bulundukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerden kaynaklanan iade alacakları, matrah ve vergi artırımı nedeniyle ödenecek vergilerden mahsup edilebilecektir.

2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

Artırılan veya beyan edilen matrahlar üzerinden **%20** oranında vergi ödenecektir.

Ancak;

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş,
- Bu vergi türleri için Kanunun kesinleşmiş alacaklar ile kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış,

olan uyumlu mükellefler için bu oran **%15** olarak uygulanacaktır.

İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması indirimli oranının (%15) uygulanmasına engel olmayacaktır.

Artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

2.1. Gelir Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Hususlar

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamelerinde vergiye tabi gelir (matrah) beyan eden gelir vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının; 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30, 2020 yılı için %25, 2021 yılı için %20, 2022 yılı için %25 oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir. Ancak artırılan matrah tutarları, ilgili yıllar için gelir türleri itibarıyla belirlenmiş olan asgari matrah artırım tutarlarından az olamayacaktır.

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak;

- Yıllık gelir vergisi beyannamelerinde zarar beyan eden mükellefler,
- Yıllık gelir vergisi beyannamelerinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrah beyan etmeyen mükellefler,
- Mükellefiyet kayıtları olup da beyanname vermemiş olan mükellefler,
- İlgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar,

ilgili yıllar için belirlenmiş olan asgari matrah artırım tutarlarını esas alarak matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine Kanunun yayımlandığı tarihten önce yapılp kesinleşen tarhiyatlar, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.

Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar, gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak gelir vergisi mükelleflerinin yapacakları matrah artırımları aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI								
Yıl	Matrah Artırım Oranları (%)	Asgari Matrah Artırım Tutarı (TL)					Vergi Oranı (%)	
		Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı	İşletme Hesabına Göre Defter Tutan Mükellefler	Sadece Basit Usulde Vergilendirilen/ Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler	Sadece Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler	Uygulanacak Vergi Oranı	Uyumlu Mükellefler için Uygulanacak Vergi Oranı
2018	35	94.000	63.800	9.400	37.600	63.800	20	15
2019	30	99.600	66.400	9.960	39.840	66.400		
2020	25	105.800	70.500	10.580	42.320	70.500		
2021	20	112.400	75.000	-	44.960	75.000		
2022	25	200.000	105.000	-	80.000	105.000		

2022 takvim yılı için beyan edilen matrahın, 7440 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca yapılacak olan kıyaslama sonucunda tespiti aşağıdaki tabloda yer alan açıklamalar çerçevesinde yapılacaktır.

2022 Yılı İçin Matrah Artırımında Bulunacak Gelir Vergisi Mükelleflerinin Matrahının Tespiti

- 2022 yılına ilişkin gelir vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunabilmesi için gelir vergisi beyannamesinin verilmiş olması şarttır.
- 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile,
 - 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,

- Üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait beyannamesinin verilmemiş olması durumunda; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,
- Sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması durumunda ise bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,

kıyaslanır ve tutarı en yüksek olanı gelir vergisi matrahı olarak dikkate alınır.

Öte yandan, 2022 yılına ilişkin olarak, matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki 2022 takvim yılında beyana konu edilecek gelir vergisi matrahları kıyaslama sonucu ortaya çıkan tutardan fazla ise, bu fazla olan tutar ilgili dönem beyannamesinde vergiye esas matrah olarak dikkate alınacaktır.



Ticari veya zirai kazancı bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ile serbest meslek erbabının, beyannamelerinde diğer gelir unsurlarının da bulunması hâlinde, asgari matrah tutarı üzerinden artırımda bulunan söz konusu mükellefler, diğer gelir unsurları nedeniyle de vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmayacaktır.

- Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında beyannamelerinde vergiye tabi başka gelir unsurları beyan eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat beyan eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır. Dolayısıyla, bu şekilde matrah artırımında bulunan mükellefler hakkında, sayılan gelir unsurları itibarıyla vergi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.
- Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/A maddesi ile 1/1/2021 tarihinden itibaren kazançları basit usulde tespit olunan mükelleflerin bu kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir. Dolayısıyla bu mükelleflerin istisna edilmiş kazançları nedeniyle 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin matrah artırımında bulunmaları söz konusu değildir. Ancak bu kapsamdaki mükellefler, istemeleri halinde söz konusu yıllara ilişkin ticari kazanç yönünden de matrah artırımında bulunabileceklerdir. Bu takdirde işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için belirlenen asgari matrahlar dikkate alınarak matrah artırımı yapılması gerekmektedir.
- İlgili yıllar için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükellefleri, mesken olarak kiraya verilen binalardan elde edilen kira gelirlerine ilişkin olmak üzere o yıl için belirlenen istisna tutarlarını matrah artırımı yaparken dikkate almayacaklardır.
- Verdikleri yıllık gelir vergisi beyannamesinde birden fazla gelir unsuru bulunan mükellefler, matrah artırımlarını yıllık beyannamelerinde yer alan toplam matrah üzerinden yapacaklar, gelir unsurlarının bir kısmı itibarıyla artırımda bulunmayacaklardır.
- 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunmak isteyen gelir vergisi mükellefleri tarafından 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin;

- ◆ Gelir vergisi beyannamesinde zarar beyan edilmiş olması,
- ◆ İndirim ve istisnalar nedeniyle verdikleri beyannamelerinde matrah oluşmaması veya
- ◆ Hiç beyanname verilmemiş olması (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil),

durumunda kıyaslama yapılamayacağından, 2022 yılı gelir vergisi matrah artırımına ilişkin tutarların belirlenmesinde 2022 yılı için belirlenen asgari matrah tutarından az olmamak üzere bu yıla ilişkin beyan edilen matrah tutarının %25'i dikkate alınacaktır.

ÖRNEK 1: Serbest meslek erbabı (A)'nın yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahı; 2018 yılı için 260.000 TL, 2019 yılı için 324.000 TL, 2020 yılı için 400.000 TL, 2021 yılı için 550.000 TL ve 2022 yılı için ise 600.000 TL'dir. Mükellefin 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin gelir vergisi matrahı ise 500.000 TL'dir.

Mükellef, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

2022 yılında adı geçen mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 600.000 TL'dir.

Bu mükellefin 2022 yılına ilişkin gelir vergisi yönünden matrah artırımında bulunabilmesi için ilgili dönem beyannamesinde beyan edilmesi gereken gelir vergisi matrahı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Beyan Edilen Matrahlar		Kanuna Göre Hesaplanan Matrahlar	
2021 yılı gelir vergisi matrahı	550.000	2021 yılında beyan edilen matrahın %122,93 fazlası $[550.000+(550.000 \times \%122,93)]$	1.226.115
2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme dönemi matrahı	500.000	2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 fazlası $[500.000+(500.000 \times \%40)]$	700.000
2022 yılına ilişkin mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı			600.000
2022 yılına ilişkin mükellefin beyan etmesi gereken gelir vergisi matrahı			1.226.115

2022 yılında adı geçen mükellefin matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki gelir vergisi matrahı 600.000 TL olup, bu tutar; 2021 yılı gelir vergisi beyannamesindeki matrahın %122,93 oranında artırılmasıyla bulunan tutar ile 2022 yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutardan az olduğundan, mükellefin 2022 takvim yılında beyana konu edilecek vergiye esas matrahı en az 1.226.115 TL olacaktır.

Mükellefin 2022 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan edeceği matrahı 1.226.115 TL olup Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (1x2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5x6) (7)
2018	260.000	%35	91.000	94.000	94.000	%20	18.800
2019	324.000	%30	97.200	99.600	99.600	%20	19.920
2020	400.000	%25	100.000	105.800	105.800	%20	21.160
2021	550.000	%20	110.000	112.400	112.400	%20	22.480
2022	1.226.115	%25	306.528,75	200.000	306.528,75	%20	61.305,75
Toplam							143.665,75

Mükellefin matrah artırımı nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 143.665,75 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

2.2. Kurumlar Vergisi Matrah Artırımına İlişkin Hususlar

Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde vergiye tabi kurum kazancı (matrah) beyan eden kurumlar vergisi mükelleflerinin bu yıllara ilişkin vergi matrahlarının; 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30, 2020 yılı için %25, 2021 yılı için %20, 2022 yılı için %25 oranlarından az olmamak üzere artırılması gerekmektedir. Ancak artırılan matrah tutarları, ilgili yıllar için belirlenmiş olan asgari matrah artırım tutarlarından az olmayacaktır.

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 takvim yıllarına ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerinin yapacakları matrah artırımları aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI				
Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Matrah Tutarı (TL)	Vergi Oranı (%)	Uyumlu Mükellefler İçin Uygulanacak Vergi Oranı (%)
2018	35	200.000	20	15
2019	30	215.000		
2020	25	230.000		
2021	20	260.000		
2022	25	500.000		

2022 takvim yılı için beyan edilen matrah, 7440 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca yapılacak olan kıyaslama sonucunda bulunacak tutar aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

2022 Yılı İçin Matrah Artırımında Bulunacak Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Matrahının Tespiti

- 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulunabilmesi için kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması şarttır.
- 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile,
 - 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,
 - Üçüncü geçici vergilendirme dönemine ait beyannamesinin verilmemiş olması durumunda; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,
 - Sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması durumunda ise bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar,

kıyaslanır ve tutarı en yüksek olanı kurumlar vergisi matrahı olarak dikkate alınır.

Öte yandan, 2022 yılına ilişkin olarak, matrah artırımına ilişkin kıyaslama hükümleri dikkate alınmadan önceki 2022 takvim yılında beyana konu edilecek kurumlar vergisi matrahları kıyaslama sonucu ortaya çıkan tutardan fazla ise, bu fazla olan tutar ilgili dönem beyannamesinde vergiye esas matrah olarak dikkate alınacaktır.

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, 7440 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin yirmi yedinci fıkrası uyarınca hesaplanacak ek vergiye ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunmak isteyen kurumlar vergisi mükelleflerinden;

- 2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi yönünden ve 2022 yılı geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin kurum geçici vergi yönünden beyanname vermeyenler,
- 2021 ve 2022 takvim yıllarında faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar,
- 2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde ve 2022 yılı üçüncü geçici vergi beyannamesinde zarar beyan edenler,
- 2021 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde ve 2022 yılı üçüncü geçici vergi beyannamesinde indirim ve istisnalar nedeniyle matrahı oluşmayanlar,

için kıyaslama yapılmayacak, 2022 yılı kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin tutarların belirlenmesinde asgari tutarlardan az olmamak üzere 2022 yılına ilişkin beyan edilen matrah tutarının %25'i dikkate alınacaktır.

2.3. Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatında Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı

7440 sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı zamanda 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında vergi tevkifatına tabi kazançlarının bulunması hâlinde, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazançlar hakkında da aşağıdaki esaslara göre vergi artırımı veya matrah beyanında bulunmaları gerekmektedir.

Bir başka ifade ile 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarında vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamelerinde kurumlar vergisine tabi matrah beyan eden, matrah beyan etmeyen veya zarar beyan eden mükelleflerin, bu dönemlere ilişkin olarak 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre, vergi tevkifatına tabi kazançları ile ilgili olarak vergi artırımı veya matrah beyanında bulunabilmeleri için, kurumlar vergisi matrahlarını da artırmaları zorunludur.

Yatırım indirimi istisnasına tabi kazançları bulunan ve bu kazançlarını muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan etmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri, söz konusu kazançlar üzerinden tevkif edilen vergilerini; 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30, 2020 yılı için %25, 2021 yılı için %20, 2022 yılı için %25 oranlarından az olmamak üzere artırarak ödemeleri kaydıyla matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde, yatırım indirimi istisnasına tabi kazancı bulunduğu halde, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bu kazançlarını muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazanç ve iratlara ilişkin tevkifat matrahlarını; 2018 yılı için 100.000 TL'den, 2019 yılı için 107.500 TL'den, 2020 yılı için 115.000 TL'den, 2021 yılı için 130.000 TL'den ve 2022 yılı için 250.000 TL'den az olmamak üzere artırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir.

Örnek 2: (B) A.Ş.'nin 2018 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği kazanç 1.600.000 TL'dir. Kurum aynı yılda, 800.000 TL yatırım indirimi istisnasından yararlanmış olduğundan kurumlar vergisi matrahı olarak 800.000 TL beyan etmiştir.

Şirket, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre de tevkif ettiği (800.000 x %19,8=) 158.400 TL vergiyi, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan ederek zamanında ödemiştir.

Bu şirketin 2018 yılına ilişkin kurumlar vergisi ve gelir (stopaj) vergisi yönünden başvuru süresi içinde matrah artırımında bulunmak istemesi hâlinde, artırım dolayısıyla ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Kurumlar Vergisinin Hesabı

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1 x 2) (3)	Artırılan Matraha Uygulanacak Vergi Oranı (4)	Ödenecek Vergi (TL) (3 x 4) (5)
2018	800.000	%35	280.000	%20	56.000

Gelir (Stopaj) Vergisinin Hesabı

Yıl	Daha Önce Beyan Edilen Gelir (Stopaj) Vergisi Tutarı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Ödenecek Vergi (TL) (1 x 2) (3)
2018	158.400	%35	55.440

Bu mükellef, kurumlar vergisi matrahı ile tevkif edilen kurumlar vergisini birlikte artırmak zorundadır. Aksi takdirde bu mükellefin 7440 sayılı Kanunun matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanması söz konusu olmayacaktır.

Mükellefin matrah artırımı sonrasında ödemesi gereken toplam vergi (56.000 + 55.440=) 111.440 TL'dir. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi on iki eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

3. GELİR/KURUMLAR STOPAJ VERGİSİ ARTIRIMI

2018-2022 yılları ile ilgili olarak;

- Ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler,
- Kira ödemeleri,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin hak ediş ödemeleri,
- Kar payı ödemeleri,
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler,

üzerinden gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar vergi artırımında bulunabilecektir.

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırımda bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak, kar payı ödemeleri kapsamında vergi artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunan mükelleflerin artırıma esas ücret tutarları ve artırılan matrahlar ile bu ücret ve matrahlar üzerinden ödenen gelir vergisi tutarları, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

3.1. Gelir/Kurumlar Stopaj Vergisi Artırımına İlişkin Özet Tablo

GELİR/KURUMLAR STOPAJ VERGİSİ ARTIRIMI							
Yıl	Artırıma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmişse (%)	Artırıma İlişkin Yılda Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmemişse (TL)					
		Serbest Meslek Ödemeleri		Kira Ödemeleri		Kar Payı Ödemeleri	
		Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (%15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah	Ödenecek Vergi Tutarı (%15)	Beyan Edilecek Asgari Matrah (Kurumlar Vergisi Yönünden Asgari Matrah Tutarları Üzerinden Artırım Yapıldığı Varsayımı Altında)	Ödenecek Vergi Tutarı (%15)
2018	6	47.000	7.050	37.600	5.640	160.000	24.000
2019	5	49.800	7.470	39.840	5.976	172.000	25.800
2020	4	52.900	7.935	42.320	6.348	184.000	27.600
2021	3	56.200	8.430	44.960	6.744	208.000	31.200
2022	2	100.000	15.000	80.000	12.000	400.000	60.000

Hiç Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Verilmemiş veya Ödeme Türünün Beyannamede Bulunmaması Halinde Stopaj Artırımı (TL)				
Yıl	Beyan Edilecek Asgari Matrah	Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşleri Hakediş Ödemelerinde	Zirai Mahsuller ve Hizmetler İçin Yapılan Ödemelerde	Esnaf Muafılığından Yararlanana Mal ve Hizmet Alımları Karşılığında Yapılan Ödemelerde
		Ödenecek Vergi Tutarı (%3)	Ödenecek Vergi Tutarı (%2)	Ödenecek Vergi Tutarı (%5)
2018	94.000	2.820	1.880	4.700
2019	99.600	2.988	1.992	4.980
2020	105.800	3.174	2.116	5.290
2021	112.400	3.372	2.248	5.620
2022	200.000	6.000	4.000	10.000

3.2. Ücret Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen ücret ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin ücret ödemeleri yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

3.3. Serbest Meslek ve Kira Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen serbest meslek ve/veya kira ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlardan az olmamak üzere hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde, ilgili dönemlerde yapılan ödemeler yönünden gelir (stopaj) / kurum (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmemiş olması ya da beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (serbest meslek ve/veya kira stopajı) beyannamede bulunmaması halinde de yukarıda yer alan tablodaki tutarlarda artırım imkânı getirilmiştir.

3.4. Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

İlgili yıllarda hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmemiş olması ya da beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (serbest meslek ve/veya kira stopajı) beyannamede bulunmaması halinde de yukarıda yer alan tablodaki tutarlarda artırım imkânı getirilmiştir.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar ve prim hizmet beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %3 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

3.5. Çiftçilere Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Çiftçilere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ilgili ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar ve prim hizmet beyanname vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %2 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

3.6. Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen tutarlar üzerinden gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranında hesaplanacak vergiyi ödemek suretiyle vergi artırımından yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

Bu kapsamda hiç beyanda bulunmayan ya da muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermekle birlikte artırılması istenen ödeme türünü beyannamede göstermeyenler ise ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri için belirlenmiş asgari matrah üzerinden her bir yıl için %5 oranında hesaplanacak vergiyi ödeyerek artırım imkânından yararlanacaklardır.

3.7. Kar Payları Ödemeleri Üzerinden Tevkifatta Vergi Artırımı

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde beyan edilen kar payı ödemelerinin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden yukarıda belirtilen oranlardan az olmamak üzere hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde, ilgili dönemlere ilişkin kar payı ödemeleri yönünden gelir (stopaj) / kurum (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

İlgili yıllarda hiç muhtasar ve prim hizmet beyannamesi verilmemiş olması ya da beyanname verilmekle birlikte artırılması istenen ödeme türünün (kar payı) beyannamede bulunmaması halinde de kurumlar vergisi mükelleflerince bu Kanun kapsamında ilgili yıllar için artırılan kurumlar vergisi matrahlarının %80'inden az olmamak üzere belirlenen gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi matrahı üzerinden artırım imkânı getirilmiştir.

Dolayısıyla, bu kapsamda matrah artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

4. KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI

2018-2019-2020-2021-2022 yıllarına ilişkin katma değer vergisi artırımında bulunan mükellefler için, artırımda bulundukları yıllara ait vergilendirme dönemleriyle ilgili olarak KDV yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Mükelleflerin KDV artırımında bulunmuş olmaları, artırımda bulunan dönemler için “Sonraki Dönemlere Devreden KDV”, iade hakkı doğuran işlemler ya da ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iade ve terkin talepleri, Katma Değer Vergisi Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlere ilişkin olarak vergi incelemelerinin yapılmasına mani değildir.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerde “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlarının yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda belirtilen artırım oranlarından az olmamak üzere hesaplanan KDV’yi artırmaları gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIM ORANLARI	
YIL	VERGİ ARTIRIM ORANLARI
2018	%3,0
2019	%3,0
2020	%2,5
2021	%2,0
2022	%2,0

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin yıl bazında seçimlik hakları bulunmaktadır.

KDV Kanununun (11/1-c) ve geçici 17 nci maddeleri uyarınca tecil-terkin uygulaması kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırındaki tutardan düşülecek ve yıllık toplama dahil edilmeyecektir. Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, KDV Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında teslim edilen malların süresi içinde ihracının gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir olup geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimleri bulunanlarda ise bu şart aranmayacaktır.

Kısmi vergi tevkifatında, işlem bedeli üzerinden hesaplanan verginin, Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kısmı sorumlu sıfatıyla alıcı tarafından, kalan kısmı ise satıcı tarafından beyan edilmektedir. Bu tür işlemleri bulunan satıcıların yapacakları KDV artırımları ile ilgili “Yıllık Hesaplanan KDV” tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplama dahil edilecektir.

2 No.lu KDV Beyannameleri için katma değer vergisi artırımı imkânından yararlanılması mümkün değildir.

4.1. KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş Ancak En Az Üç Beyanname Vermiş Mükellefler

Matrah artırımının yapıldığı ilgili dönemlere ilişkin verilmiş olan KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunacaktır. Bu ortalama tutar 12 ile çarpılarak 1 yıla iblağ edilerek bulunacak toplam tutara ilgili yıl için belirlenen katma değer vergisi artırımı oranı uygulanarak artırımı tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunma zorunluluğu yoktur.

Örnek 3: Mükellef (C), 2018 yılı içinde sadece 7 vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV beyannamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” tutarları toplamı 226.100 TL’dir.

Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı (peşin ödeme imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	226.100 / 7	32.300 TL
2018 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	32.300 x 12	387.600 TL
2018 Yılı KDV Artırım Tutarı	387.600 x %3	11.628 TL
Mükellefin peşin ödeme seçeneğini tercih ettiği için %10 indirim uygulanarak ödenecek tutar $[11.628 - (11.628 \times \%10)] = 10.465,2$ TL olacaktır.		

4.2. KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler

Hiç beyanname vermemiş veya en fazla iki dönemde beyanname vermiş olan mükellefler, KDV artırım hükümlerinden yararlanabilmek için ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları zorunludur. Mükellefler, artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında hesaplanacak KDV’yi, Kanunda öngörüldüğü süre ve şekilde ödemeleri hâlinde, KDV artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir. Ortaklık yapısının tamamen gerçek kişilerden oluşması durumunda, bilanço esasında gelir vergisi mükellefleri için belirlenen matrah artırımına ilişkin asgari tutar; adi ortaklığın ortaklık yapısında en az bir kurumlar vergisi mükellefi bulunması durumunda, kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin asgari tutar, ortaklık için KDV artırım tutarının tespitinde dikkate alınır.

4.3. 1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar ile KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar

a) KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Olanlar

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;

- İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile
- Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükellefler,

ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olmaları şartıyla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Buna göre, ilgili yıl içinde en az üç dönemde KDV beyannamesi veren ve hiçbir dönemde hesaplanan vergisi çıkmayan veya sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimleri nedeniyle hesaplanan vergi beyanı bulunan mükelleflerin artırım taleplerinde, bu bölümüne göre işlem yapılacaktır.

Bu mükelleflerin, KDV artırımı talepleri nedeniyle ödeyecekleri vergi, gelir veya kurumlar vergisi bakımından artırılan matrahlara %18 oranı uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

b) KDV Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar

Mükelleflerin KDV artırımından yararlanmak istedikleri yıl içindeki bazı dönemlerine ait beyannamelerinde, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki işlemler dışındaki işlemleri dolayısıyla “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” yer alması durumunda, vergi artırımı nedeniyle ödemeleri gereken verginin tespiti için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulundukları tutarın %18’i ile karşılaştırma yapılması gerekmektedir.

Buna göre, yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte, beyannamelerin bazılarında “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” bulunmayan mükelleflerin artırımı talebinde bulunmaları hâlinde, hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırımı oranı uygulanarak artırımı tutarı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır.

Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

4.4. Katma Değer Vergisi Artırımına İlişkin Özet Tablo

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIMI						
Yıl	1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler	1, 3 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinin Bir Kısımını veya Tamamını Vermemiş Olan Mükellefler		1 veya 4 No.lu KDV Beyannamelerinde		
		En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Vermiş Olanlar		Hiç Beyanname Vermemiş veya En Fazla İki Dönemde Beyanname Vermiş Olanlar (3 No.lu KDV mükellefleri hariç)		
		Hesaplanan KDV'si Olanlar	Hiçbir Dönemde Hesaplanan KDV'si Olmayan	Hesaplanan KDV Olmayanlar	Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlere İlişkin Hesaplanan KDV Olanlar	Beyannamelerinin Bazılarında Hesaplanan KDV Bulunanlar
2018	Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü	1 Yıla İbلاغ Edilerek Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i			Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i ile Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü Kıyaslanır Tutarı Büyük Olan Dikkate Alınır
2019	Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü	1 Yıla İbلاغ Edilerek Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i			Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i ile Yıllık Hesaplanan KDV'nin %3'ü Kıyaslanır Tutarı Büyük Olan Dikkate Alınır
2020	Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2,5'i	1 Yıla İbلاغ Edilerek Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2,5'i	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i			Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i ile Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2,5'i Kıyaslanır Tutarı Büyük Olan Dikkate Alınır
2021	Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si	1 Yıla İbلاغ Edilerek Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i			Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i ile Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si Kıyaslanır Tutarı Büyük Olan Dikkate Alınır
2022	Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si	1 Yıla İbلاغ Edilerek Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i			Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunmak Şartıyla Artırdıkları Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahın %18'i ile Yıllık Hesaplanan KDV'nin %2'si Kıyaslanır Tutarı Büyük Olan Dikkate Alınır

Örnek: 15/6/2019 tarihinde mükellefiyetini tesis ettirerek faaliyetine başlayan (B) Ltd. Şti. 2019 ve 2020 takvim yıllarına ilişkin olarak KDV artırımı imkanından

yararlanmak için yasal süresi içinde vergi dairesine başvurmuştur. (B) Ltd. Şti. söz konusu dönemlere ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiştir. Mükellefin bazı dönemlerinde (Mart, Nisan, Haziran, Eylül, Kasım/2020) 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında ihraç kayıtlı teslimleri de bulunmakta olup, söz konusu malların ihracatı süresi içinde gerçekleşmiştir.

(B) Ltd. Şti.'nin, 2019 ve 2020 yılı "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyanları her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

YIL	2019			2020		
Dönem	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tecil Edilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)	Hesaplanan KDV (TL) (a)	Tecil Edilebilir KDV (TL) (b)	Fark (TL) (a-b)
OCAK	-	-	-	18.000	-	18.000
ŞUBAT	-	-	-	18.500	-	18.500
MART	-	-	-	21.000	5.000	16.000
NİSAN	-	-	-	20.500	6.000	14.500
MAYIS	-	-	-	15.750	-	15.750
HAZİRAN	10.500	-	10.500	24.500	6.500	18.000
TEMMUZ	9.000	-	9.000	20.000	-	20.000
AĞUSTOS	9.000	-	9.000	21.000	-	21.000
EYLÜL	12.750	-	12.750	25.000	5.000	20.000
EKİM	18.000	-	18.000	32.000	-	32.000
KASIM	16.500	-	16.500	28.500	7.500	21.000
ARALIK	12.000	-	12.000	24.000	-	24.000
TOPLAM	87.750	-	87.750	268.750	30.000	238.750

Bu verilere göre, mükellefin toplam KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (12 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2019 Yılı KDV Artırım Tutarı	$87.750 \times \%3$	2.632,50 TL
2020 Yılı KDV Artırım Tutarı	$238.750 \times \%2,5$	5.968,75 TL
Taksit Tutarı	$[(2.632,50 + 5.968,75) \times 1,09] / 12$	781,28 TL

5. KANUNUN YAYIMI TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLANILAN VERGİ İNCELEMELERİNDE MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında 12 Mart 2023 tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekmektedir.

12 Mart 2023 tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 21 Mart 2023 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde mükelleflerin, başvuru süresinin sonuna (3 Temmuz 2023) kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, 21 Mart 2023 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılamayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

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

Bununla birlikte, söz konusu inceleme ve takdir işlemleri 21 Mart 2023 tarihine kadar sonuçlandırılırsa ve mükellef inceleme raporları

ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş ise; inceleme ve takdir sonucunda bulunan matrah farkı ile mükellefin artırımda bulunduğu matrah tutarı karşılaştırılacaktır.

Bu durumda mükellefin artırdığı tutar:

- İnceleme ve takdir sonucu ulaşılan matrah farkından az ise aradaki fark tutar kadar matrah veya vergi farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellefin talep etmesi halinde Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden faydalanarak ödeme yapılabilecektir.
- İnceleme sonucu ulaşılan matrah farkından fazla veya eşit ise mükellef hakkında ayrıca vergi tarhiyatı yapılmayacak ve ceza uygulanmayacaktır.

Diğer taraftan, mükellefler 21 Mart 2023 tarihinden önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artırımlar, vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra yapılmışsa, yukarıdaki mahsup imkânından yararlanamayacaklardır. Ancak, söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için Kanunun 4 üncü maddesi hükümlerinden faydalanabileceklerdir.

6. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK OLANLAR

Kanunun yürürlüğe girdiği 12 Mart 2023 tarihi itibarıyla;

- Haklarında, 2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarının herhangi birinde, 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasında yer alan defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiilleri ile aynı Kanunun 359 uncu maddesinin (ç) fıkrasında yer alan fiillerin işlendiğine yönelik **hakkında tespit yapılan mükelleflerin**,
- Terör suçundan hüküm giyenlerin,
- 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 edilenlerin,

matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanmaları mümkün değildir.

Bununla birlikte, 12 Mart 2023 tarihi itibarıyla haklarında, Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinin (b) ve (ç) fıkralarında yer alan fiillerden hareketle yapılan **vergi incelemesi devam edenlerin**, matrah ve vergi artırımında bulunmaları halinde, bunların matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanabilmelerine yönelik detaylı açıklamalara, 1 Seri No.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin (V/E-7) kısmında yer verilmiştir.

7. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA DİĞER HUSUSLAR

- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımı dolayısıyla ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet kabul edilmeyecek, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Daha önce haklarında vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımda bulunabileceklerdir.
- Matrah ve vergi artırımı dolayısıyla verilen beyannameler için 1.000 TL damga vergisi alınacak ve bu tutar ilk taksit ödeme süresi içinde ödenecektir.
- Matrah ve vergi artırımı yapılan dönemlere ait kanuni süresinde verilmeyen beyannameler için usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları uygulanmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, artırıma konu dönemlere ilişkin olarak vermiş oldukları “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu” (Form Ba) ile “Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu”nu (Form Bs) artırım nedeniyle düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.
- Matrah ve vergi artırımlarında, artırıma esas alınacak matrah ve vergi tutarlarının tespitinde Kanunun yayımlandığı tarihten önce verilmiş olan beyannameler ve kesinleşen tarhiyatlar esas alınacaktır.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

- 7326 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulmuş olması bu Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulmasına engel değildir.
- Matrah ve vergi artırımı yapılacak yıllarda faaliyette bulunmuş ve gelir elde etmiş olmakla birlikte bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan gelir vergisi mükellefleri T.C. kimlik numaralarını, yabancı gerçek kişiler ise varsa yabancı kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir. Yabancı kimlik numarası olmayan yabancı gerçek kişiler ile kurumlar vergisi mükellefi olması gerekenler ise vergi dairelerine başvurmak suretiyle alacakları vergi kimlik numaralarını kullanarak artırımda bulunabileceklerdir.
- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları, vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5 vergi indiriminden yararlanmalarına engel teşkil etmeyecektir.

8. MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINDA BAŞVURU VE ÖDEME

8.1. Başvurunun Süresi ve Şekli

Mükelleflerin matrah ve vergi artırımını **3/7/2023 (30/6/2023 tarihinin resmi tatile rastlaması nedeniyle)** tarihine kadar yapmaları gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep hali ilan edilen Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde mükellefiyet kaydı bulunanların matrah ve vergi artırımından yararlanmak istemeleri halinde **31/10/2023** tarihine kadar beyan veya bildirimde bulunmaları gerekmektedir.



Matrah ve vergi artırımına ilişkin olarak yapılacak başvuruların, mükellef veya mükellefi temsile yetkili kişilerce yapılması gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında;

- Devir işleminde, devir suretiyle infisah eden ve ticaret sicilinden silinerek mükellefiyet kayıtları kapatılan kurumlar adına devralan kurumlar tarafından,
- Tam bölünme işlemlerinde, bölünen kurum adına bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar birlikte,

matrah artırımında bulunabilecektir.

Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan bir şirket adına, matrah artırımında bulunmak üzere bildirim veya beyanda bulunulması mümkün değildir. Ancak, söz konusu kurumların kanuni temsilcilerinin veya tasfiye memurlarının anılan Kanun kapsamında kendileri tarafından (tasfiye edilerek ticaret sicilinden silinmiş olan kurumların kanuni temsilcisi veya tasfiye memuru olduklarına dair bilgileri de ihtiva eden) bildirim veya beyanlar ile artırımdan yararlanmaları mümkün bulunmaktadır. Bu çerçevede, tasfiye öncesi dönemler için, kanuni temsilciler hep birlikte; tasfiye dönemleri için, tasfiye memuru veya birden fazla tasfiye memuru varsa tüm tasfiye memurları birlikte matrah artırımında bulunabilecektir.

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunanlar elektronik ortamda; bulunmayanlar ise gelir, kurumlar veya katma değer vergileri mükellefiyeti yönünden bağlı olunan ya da muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları vergi dairelerine kâğıt ortamında başvuru yapılabilecektir.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bildirimlerin kâğıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

2018, 2019, 2020, 2021 ve 2022 yıllarında gelir, kurumlar veya katma değer vergileri ile gelir (stopaj)/kurumlar (stopaj) vergisi yönünden farklı vergi dairelerinin mükellefi olanların matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimleri, en son mükellefiyetleri bulunan vergi dairelerine verilmesi gerekmektedir.

Vergi artırımını kapsamına giren dönemler için muhtasar ve prim hizmet beyannamesi yönünden merkez veya şubeleri için ayrı ayrı mükellefiyetleri bulunan ve vergi artırımından yararlanmak isteyen mükelleflerin, merkez ve her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.

8.2. Ödeme Süresi ve Şekli

Mükellefler, matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan vergi tutarlarını **31 Temmuz 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) **peşin** ödeyebilecekleri gibi talep etmeleri hâlinde ilk iki taksitini Temmuz/2023 (Cumhurbaşkanı Kararı ile ilk taksit ödeme süresi uzadığından birinci ve ikinci taksitler aynı sürede ödenecektir.) ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde **on iki eşit taksitte** ödeyebilirler.

Mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde mükellefiyet kaydı bulunanların matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarları **30/11/2023** tarihine kadar tamamen veya talep etmeleri hâlinde ilk taksiti **Kasım/2023** ayından başlamak üzere aylık dönemler halinde **on iki eşit taksitte** ödenebilecektir.

Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının **31 Temmuz 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) **peşin** olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden (damga vergisi hariç) **%10** indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.

Matrah ve vergi artırımını dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin, **31 Temmuz 2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi şarttır.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ödenecek tutara, Kanunda on iki eşit taksit için öngörölmüş olan (1,09) katsayısı uygulanacaktır.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan vergiler ile matrah ve vergi artırımı dolayısıyla verilen beyannamelere ait damga vergisinin 7440 sayılı Kanunda öngörölen süre ve şekilde ödenmemesi durumunda, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade tarihi kabul edilerek gecikme zammı ile birlikte takip ve tahsil edilecektir. Ancak, matrah ve vergi artırımının sağladığı avantajlardan yararlanılamayacaktır.

Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi olan **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi gereken tutarların (birinci ve/veya ikinci taksit tutarları) süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi hâlinde, hesaplanan tutarların **tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonu olan 31/8/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla** katsayı uygulanmaksızın Kanundan yararlanır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi olan **31/7/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi gereken tutarların (birinci ve ikinci taksit tutarları) süresinde ödenmiş olması ve kalan taksitlerin tamamının **31/8/2023** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödenmesi halinde katsayı uygulanmaksızın Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır. Ancak, peşin ödeme indiriminden yararlanılamayacaktır.

Taksitli ödeme seçeneği tercih edilmiş olması ve birinciyle ikinci taksitin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, bir takvim yılında en fazla üç taksitin süresinde ödenmesi şartı aranılmayacak, kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi hâlinde bu Kanun hükümlerinden yararlanılacaktır.

Ayrıca, matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılır ve ödenmemesi hâlinde 6183 sayılı Kanuna göre takip edilir.

Ancak, Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması şartıyla mükellefe bildirimde bulunularak eksik tahakkuk eden tutarın bir ay içinde geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi istenir, verilen sürede ödeme yapılması hâlinde eksik tahakkuk eden vergiler açısından Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan vergiler, peşin veya taksitler halinde;

- Başkanlığımıza ait (gib.gov.tr) internet adresi (İnteraktif Vergi Dairesi ve GİB Mobil Uygulaması) üzerinden;
 - ◆ Anlaşmalı bankaların banka kartı/kredi kartıyla,
 - ◆ Banka hesabından havale yöntemi ile
 - ◆ Yabancı ülkede faaliyet gösteren bankalara ait kartlarla,
- Anlaşmalı Bankaların;
 - ◆ Şubelerinden,
 - ◆ Alternatif ödeme kanallarından (İnternet Bankacılığı, Telefon Bankacılığı, Mobil Bankacılık vb.),
- Vergi dairesi veznelerine,
- PTT şubelerine,

ödenebilecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığının anlaşmalı bankalar listesine, <https://www.gib.gov.tr/yardim-ve-kaynaklar/yararli-bilgiler/anlas mali-bankalar-vergi-tahsil-yetkisi-verilen-bankalar> adresinden ulaşabilirsiniz.

