



# 7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI (İSMMMO VERGİ MEVZUATI KOMİTESİ ÇALIŞMASI)

## 1-) GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İÇİN MATRAH ARTIRIMI ORAN VE ASGARI MATRAH TUTARLARI

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, **31 Mayıs 2023 Tarihine kadar** , **2018 takvim yılı için %35, 2019 takvim yılı için %30, 2020 takvim yılı için %25, 2021 takvim yılı için %20 , 2022 takvim yılı için %25** oranından az olmamak üzere artırabilirler.
- Mükellef ve kazanç türlerine göre asgari matrah tutarları aşağıdaki gibi olacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ VE GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ MATRAH ARTIRIMI									
İLGİLİ YIL	BEYAN EDİLEN MATRAH ARTIRIM ORANI	ASGARI MATRAH TUTARLARI						VERGİ ORANI	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI
		KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ	BİLANÇO ESASI VE SERBEST MESLEK	İŞLETME HESABI	BASİT USUL TİCARİ KAZANÇ	G.MENKUL SERMAYE İRADI	DİĞER GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ		
2018	35%	200.000,00	94.000,00	63.800,00	9.400,00	37.600,00	63.800,00	20%	15%
2019	30%	215.000,00	99.600,00	66.400,00	9.960,00	39.840,00	66.400,00	20%	15%
2020	25%	230.000,00	105.800,00	70.500,00	10.580,00	42.320,00	70.500,00	20%	15%
2021	20%	260.000,00	112.400,00	75.000,00	-	44.960,00	75.000,00	20%	15%
2022	25%	500.000,00	200.000,00	105.000,00	-	80.000,00	105.000,00	20%	15%

- Artırılan matrahlar, **%20 oranında vergilendirilir** ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz
- Ancak : yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş ve bu vergi türlerinden **kanununun 2nci maddesi kapsamına kesinleşmiş alacaklar ve 3 üncü maddesi kapsamında Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar için yararlanmamış** olmaları şartıyla vergi oranı **%15 oranında** uygulanacaktır. ( Uyumlu mükelleflerde indirimli vergi)
- 2018-2019-2020-2021 yıllarına ait mali zararların **%50'si** 2023 ve takip eden yıllarda mali kardan indirilmez.
- Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait mali zararlarının tamamı** 2023 yılında itibaren izleyen yıl mali karlarından mahsup edilmez .
- 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.



## 2-) 2022 YILI İÇİN GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI İÇİN YAPILACAK KIYASLAMA ve ÖZELLİKLİ DURUMLAR

Mükellefler, 2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından az olmamak üzere artırmaları ve aşağıda belirtilen kıyaslamaları yaparak ilgili kanun hükmünden yararlanır.

### 2022 Takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için :

- 2022 yılı Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamesinin verilmiş olması,

Beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahlarının ;

- 2021 yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması bulunan tutar ( 2021 Yılı Beyan edilen tutar x 2,2293 )
- 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması ile bulunan tutardan ( 2022- 3ncü dönem geçici vergi matrahı x 1,40)

yüksek olanından az olmaması şarttır.

### 2022 yılına ilişkin olarak üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde ;

- 2022 ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesi beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ( 2022- 2nci dönem geçici vergi matrahı x 2)
- 2022 yılında sadece birinci geçici vergi vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmesi halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ( 2022- 1nci dönem geçici vergi matrahı x 4) yapılacak kıyaslamada dikkate alınır.

2021 Takvim yılı ve 2022 yılı 3üncü geçici vergi vergilendirme dönemine ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde ZARAR beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması durumunda 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi için yukarıdaki şartlar aranmaz 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde aşağıda yer alan asgari tutardan az olmamak üzere belirlenen tutarların %25 i dikkate alınır.

2022 YILI KURUMLAR VE GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ MATRAH ARTIRIMI								
İLGİLİ YIL	BEYAN EDİLEN MATRAH ARTIRIM ORANI	ASGARİ MATRAH TUTARLARI					VERGİ ORANI	İNDİRİMLİ VERGİ ORANI
		KURUMLAR VERGİSİ	BİLANÇO ESASI VE SERBEST MESLEK	İŞLETME HESABI	G.MENKUL SERMAYE İRADİ	DİĞER GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ		
2022	25%	500.000,00	200.000,00	105.000,00	80.000,00	105.000,00	20%	15%

Mükellefler Gelir ve Kurumlar vergisi matrahlarını artırarak (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde kendileri hakkında artırımında bulunulan yıllar için Gelir ve Kurumlar vergisi ve bu yıllara ilişkin bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

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



### 3-) MATRAH ARTIRIMINDA ÖDEME

Matrah artımı sonucu tahakkuk eden vergiler peşin veya taksitle yapılabilir.  
İlk Taksit ödeme süresi içinde yapılan Peşin ödemede (damga vergisi hariç) %10 indirim uygulanıyor.  
Taksitli ödeme aylık taksitler halinde 12 eşit taksit uygulaması var .  
İlk taksit ödemesi 30.06.2023 tarihine kadar diğer taksitler takip eden aylık dönemlerdedir.

Matrah veya vergi artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi 1.000 Türk lirası olarak alınır

### 4-) MATRAH ARTIRIMINA AİT ÖRNEKLER

#### ÖRNEK 1-

(Y) A.Ş.2021 YILI İÇİN BEYAN ETTİĞİ KURUM KAZANCI 500.000TL'DİR.  
MÜKELLEF 2021 YILI TAKVİM YILI İÇİN MATRAH ARTIRIMINDA BULUNMUŞTUR

KURUM MATRAHI	500.000 TL
ARTIRIM ORANI	%20
ARTIRIM TUTARI	100.000 TL
2021 YILI ASGARİ MATRAH TUTARI	260.000 TL

(Y) A.Ş. NİN BEYANI 260.000 TL  
ÖDENECEK VERGİ TUTARI  $(260.000 \times \%20) = 52.000$  TL'DİR.

#### 2022 TAKVİM YILINA AİT MATRAH ARTIRIMI (7440 SAYILI KANUN-GEÇİCİ MADDE 1'E GÖRE)

#### ÖRNEK 2-

(B) A.Ş' nin

2021 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI	400.000 TL
2022 YILI KURUM VERGİSİ BEYANI	600.000 TL
2022 YILI 3.ÜNCÜ DÖNEM GEÇİCİ BEYANI	500.000 TL

2021 YILI BEYAN 400.000 TLX  $2,2293 = 891.720$  TL ( %122,23 oranında artırılmış matrah)  
2022 YILI 3 DÖNEM GEÇİCİ BEYAN 500.000 TLX  $1,40 = 700.000$  TL ( % 40 oranında artırılmış matrah)

BU TUTARLARDAN YÜKSEK OLANI 891.720 TL DİKKATE ALINACAKTIR.  
VERGİYE ESAS MATRAH YÜKSEK OLAN 891.720 TL 'DİR  
2022 YILI KURUM BEYANI 600.000 TL OLDUĞU İÇİN  
2022 YILI İÇİN MATRAH ARTIRIMINA ESAS TUTAR 891.720 TL OLACAKTIR.  
2022 YILI İÇİ  $891.720 \times 25\% = 222.930$  TL'DİR  
2022 TAKVİM YILI KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN  
BEYAN EDECEĞİ ASGARİ TUTAR 500.000 TL OLDUĞU İÇİN  
HESAPLANAN VERGİ  $500.000 \times \%20 = 100.000$  TL OLACAKTIR.

#### BURADA ÇOK ÖNEMLİ HUSUS

**BU MADDE HÜKMÜNE GÖRE 2022 TAKVİM YILINA YÖNELİK MATRAH ARTIRIMINDA BULUNULABİLMESİ İÇİN BU YILA İLİŞKİN GELİR VEYA KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLMİŞ OLMASI VE BU BEYANNAMELERDE BEYAN EDİLEN VERGİYE ESAS MATRAHLARIN, 2021 TAKVİM YILINDA BEYAN EDİLEN MATRAHIN %122,93 ORANINDA ARTIRILMASI SURETİYLE BULUNAN TUTAR İLE 2022 TAKVİM YILI ÜÇÜNCÜ GEÇİCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE BEYAN EDİLEN MATRAHIN %40 ORANINDA ARTIRILMASI SURETİYLE BULUNAN TUTARIN YÜKSEK OLANINDAN AZ OLMAMASI ŞARTTI NEDENİYLE,**



**(891.720- 600.000=) 291.720 x%23 = 67.096 TL FAZLADAN KURUMLAR VERGİSİ ÖDEMESİ GEREKİR.**

Yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş ve bu vergi türlerinden **bu kanunun kesinleşmiş veya kesinleşmemiş dava safhasında olan alacaklar** kapsamında faydalanmamaları şartıyla vergi oranı **%15 oranında** uygulanacaktır. ( uyumlu mükelleflerde indirimli vergi)

## **5-) 2022 YILINA İLİŞKİN MATRAH ARTIRIMLARINA YÖNELİK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE DÜZELTME**

2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde 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.**

Düzeltilen beyanın yıllık gelir vergisi/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.

Söz konusu beyanname, **kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk kapsamında verildiğinden, bu beyanların kanuni süre geçtikten sonra başvuru süresi içinde yapılması durumunda vergi cezası kesilmeyecek, gecikme faizi hesaplanmayacaktır.**

**Tüm meslektaşlarımıza faydalı olması dileğimizle,**

**Erol DEMİREL**

**Başkan**