



KONTROL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

SİRKÜLER

16/32

03.10.2016

Matrah Artırımı

19.8.2016 tarih 29806 sayılı Resmi Gazete’de 6736 sayılı **Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun** yayımlanmıştır.

Kanunun Matrah artırımı ile ilgili 5’nci maddesi özetle aşağıdaki gibidir.

1-Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahlarında Artırım:

Mükellefler, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz.

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını, **31.10.2016 tarihine kadar,**

2011 takvim yılı için %35,

2012 takvim yılı için %30,

2013 takvim yılı için %25,

2014 takvim yılı için %20,

2015 takvim yılı için %15 oranından az olmamak üzere artırırlar.

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları beyannamelerinde, zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar;

2011 takvim yılı için 28.000 Türk lirasından,

2012 takvim yılı için 29.650 Türk lirasından,

2013 takvim yılı için 31.490 Türk lirasından,

2014 takvim yılı için 33.470 Türk lirasından,

2015 takvim yılı için 37.940 Türk lirasından az olamaz.

- Artırılan matrahlar, **%20** oranında vergilendirilir ve üzerinden ayrıca herhangi bir vergi alınmaz. Ancak, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için bu Kanunun 2 nci ve 3 üncü madde

Kocatepe Mah. Şehit Muhtar Bey Cad. Özerk İş Merkezi No:17/5

34437 Beyoğlu/Taksim/İSTANBUL

Tel: (0212) 243 27 15 Faks: (0212) 245 75 72-249 98 44



hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla bu fıkra hükmüne göre artırılan matrahları **%15** oranında vergilendirilir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanır.

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların **%50'si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemez.**

- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

2-Gelir veya Kurumlar Stopaj Vergilerinde Artırım:

Gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artıran mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak artırıma konu ödemeler nedeniyle gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

- **193 sayılı Kanunun 94/1 inci maddesi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden** vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden;

-2011 yılı için %6,

-2012 yılı için %5,

-2013 yılı için %4,

-2014 yılı için %3 ve

-2015 yılı için %2 oranından az olmamak üzere hesaplanacak gelir vergisini,

31.10.2016 tarihine kadar artırırlar.

- Bu fıkra hükmüne göre artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

3-Katma Değer Vergisi Matrahlarında Artırım:

Mükellefler, bu fıkrafta belirtilen şartlar dâhilinde katma değer vergisini artırdıkları takdirde, kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;

-2011 yılı için %3,5,

-2012 yılı için %3,

-2013 yılı için %2,5,

-2014 yılı için %2 ve

-2015 yılı için %1,5 oranından az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini,

vergi artırımını olarak **31.10.2016 tarihine kadar** beyan ederler.



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

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun **defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.**

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,