

## **7440 SAYILI KANUNA GÖRE MATRAH ARTIRIMI**

### **Kapsam**

[7440 sayılı Kanuna](#) göre matrah artırımı; 2018, 2019, 2020 ve 2021 yıllarına ilişkin olarak gelir ve kurumlar vergisi ile katma değer vergisi ve bazı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için yapılabilecektir. **2022 yılı** için de matrah artırımı yapılabilecektir. Ancak 2022 yılına ilişkin matrah artırımı yapabilmek için bazı özel şartların yerine getirilmesi gerekmektedir.

**Matrah artırımında bulunulan yıllar için daha sonra vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılmayacaktır.** Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Ayrıca 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrahı artırımında bulunulması, deprem vergisi olarak adlandırılan istisna ve indirim tutarları üzerinden alınacak %10'luk ek vergi için inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmez.

### **Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlı verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, aşağıdaki tabloda belirtilen oranlarda arttırmaları halinde kendileri hakkında artırımında bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak **bu vergi türleri için** daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz. Artırımında bulunulan yıla ait yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş, bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş ve bu vergi türleri için Kanun'un 2. ve 3. maddelerinden yararlanmayanlar için uygulanacak vergi oranı %20 değil %15'tir.

**Tablo1- Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı ve Vergi Oranları**

Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Vergi Oranı	İndirimli Oran
2018	35%	200.000	20%	15%
2019	30%	215.000	20%	15%
2020	25%	230.000	20%	15%
2021	20%	260.000	20%	15%
2022*	25%	500.000	20%	15%

### **\*2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için;**

- Bu yıla ilişkin gelir veya **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması** ve
- Bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, 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 tutarın yüksek olanından az olmaması gerekmektedir.

### Gelir Vergisi Matrah Artırımı

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 ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 2/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamaz. Bu bendin uygulanmasında ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmaz.

Gelir vergisi asgari matrah artırımı tutarları ve vergi oranları aşağıdaki tablodaki gibidir;

Tablo2- Gelir Vergisi Matrah Artırımı ve Vergi Oranları				
Yıl	Matrah artırım oranları	Asgari artırım tutarı (TL)	Vergi oranı	İndirimli Oran
		Bilanço esas ve serbest meslek kazancı		
2018	35%	94.000	20%	15%
2019	30%	99.600	20%	15%
2020	25%	105.800	20%	15%
2021	20%	112.400	20%	15%
2022*	25%	200.000	20%	15%

\*2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunabilmesi için;

Bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, 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 tutarın yüksek olanından az olmaması gerekmektedir.

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2022 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez. 2022 yılı için matrah artırımında bulunan mükellefler 2022 yılı zararının tamamını 2023 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemez.
- 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesini vermiş ve matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların tamamını indirim konusu yapmış olanlar, bu beyannamelerini, matrah artırımını yapılması için öngörülen başvuru süresi içinde düzeltmeleri halinde vergi cezası kesilmez, gecikme faizi hesaplanmaz.
- Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

### **KDV Artırımı**

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranlardan az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) beyan etmeleri ve kanunda belirtilen şekilde ödemeleri halinde kendileri nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmaz.

<b>Yıl</b>	<b>Oran</b>
2018	3%
2019	3%
2020	2,5%
2021	2%
2022	2%

Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır. Bu durumda olan adi ortaklık, kolektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır. Sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi matrah artırımında bulunmaları değildir.

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle kanun hükmünden faydalanabilecektir. Şu kadar ki, ilgili takvim yılı içinde burada belirtilen durumların yanı sıra vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler ile yıl içinde beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerinin bazılarında hesaplanan KDV bulunmayan mükelleflerin bu fıkra hükmüne göre ödemeleri gereken KDV tutarı, yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanacak %18 oranındaki KDV tutarından aşağı olmamak kaydıyla, hesaplanan KDV bulunan beyannamelerdeki vergiler toplamına yukarıda belirtilen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, gelir veya kurumlar vergisi için matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir.

### **Stopaj Artırımı**

Mükellefler, aşağıdaki oranlar dâhilinde gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisini artırarak kanunda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde, kendileri 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.

Yıl	Ücret, Serbest Meslek, Kira ve Kar Payı Ödemelerinde Artırım Oranı	Yıllara sari inşaat işleri hakedişlerinde artırım oranı
2018	6%	1%
2019	5%	1%
2020	4%	1%
2021	3%	1%
2022	2%	1%

Matrah veya vergi artırımının 31.05.2023 tarihine kadar yapılması gerekmektedir. Hesaplanan veya artırılan verginin, peşin veya azami on iki eşit taksitte, matrah veya vergi artırımına ilişkin beyannameye ait 1.000 lira tutarındaki damga vergisinin ise ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir. Bu vergilerin Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi durumunda, gecikilen süre için gecikme zammı uygulanacak ve madde hükmünden yararlanılamayacaktır.

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak bu incelemelerin Kanunun yayımını izleyen yedi iş günü içinde sonuçlandırılmaması halinde, vergi incelemesine devam edilmez.

Saygılarımızla,