

Sirküler No: 3954

Sirküler Tarihi:13.03.2023

KONU: 7440 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KANUN YAYIMLANDI.

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

Matrah ve vergi artırımı,

Kanunun 5’inci maddesi ile Geçici 1’inci maddesinde matrah ve vergi artırımına ilişkin düzenlemeye yer verilmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018,2019,2020,2021 ve 2022 yıllarına ilişkin vermiş oldukları (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) kurumlar vergisi, gelir vergisi, katma değer vergisi, muhtasar vergiler için **31.05.2023** tarihine kadar matrah artırımında bulunabileceklerdir.

Matrah artırımında bulunulan yıl için daha sonra vergi incelemesi ve cezalı tarhiyat yapılamayacaktır.

-2018,2019,2020,2021 yılları için matrah artırımında bulunulanlar bu yıllara ait zararların %50’sinin 2022 ve izleyen yılların kârından mahsup edemeyecektir.

2022 yılına ilişkin zarar beyan eden mükelleflerin 2022 yılında matrah artırımında bulunmaları halinde zararın (%100) tamamının 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edemeyecektir.

1-) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için yıllar itibariyle matrah artırım tutarı ve oranı;

-Beyan edilen vergiye esas matrahın 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30, 2020 yılı için %25, 2021 yılı için %20, 2022 yılı için %25 oranından az olmamak üzere artırılır.

-İşletme hesabı esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak zarar veya indirim ve istisna nedeniyle matrah oluşmaması halinde 2018 yılı için 63.800.-TL, 2019 yılı için 66.400.-TL, 2020 yılı için 70.500.-TL, 2021 yılı için 75.000.-TL, 2022 yılı için 105.000.-TL’den az olamaz.

-Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı için artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak zarar veya indirim ve istisna nedeniyle matrah oluşmaması halinde 2018 yılı için 94.000.-TL, 2019 yılı için 99.600.-TL, 2020 yılı için 105.800.-TL, 2021 yılı için 112.400.-TL, 2022 yılı için 200.000.-TL’den az olamaz.

-Geliri sadece basit usulde tespit edilen ticari kazanç mükellefleri için asgari matrah bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen tutarın yıllar itibariyle 1/10’undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 2/5’inden az olamaz. Yıllar itibariyle gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarları dikkate alınmayacaktır.

-Kurumlar vergisi mükelleflerinin artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak zarar veya indirim ve istisna nedeniyle matrah oluşmaması halinde 2018 yılı için 200.000.-TL, 2019 yılı için 215.000.-TL, 2020 yılı için 230.000.-TL, 2021 yılı için 260.000.-TL, 2022 yılı için 500.000.-TL’den az olamaz.

2022 takvim yılına ilişkin matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ait gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas

matrahın 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergi döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması şarttır.

2022 takvim yılı üçüncü dönem geçici vergi beyannamesinin verilmemiş olması halinde ikinci dönem geçici vergi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci dönem geçici vergi beyannamesi verilmiş olması halinde beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar dikkate alınacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulduklarında, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.

Artırılan matrahlar üzerinden %20 oranında vergilendirilecektir. Vergiye uyumlu mükellefler için %15 oranında vergi hesaplanacaktır.

Hesaplanan vergi peşin veya azami oniki eşit taksitte ödenecektir.

2-) Katma değer vergisi mükellefleri için yıllar itibariyle matrah artırım tutarı ve oranı;

Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden 2018 yılı için %3, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2,5, 2021 yılı için %2, 2022 yılı için %2 oranından az olmamak üzere belirlenecek KDV'den tecil edilen vergiler tenzil edilecektir.

KDV beyannamesinin hiç verilmemesi ya da iki veya daha az beyanname verilmesi halinde, ilgili yıl gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV hesaplanacaktır. peşin veya azami oniki eşit taksitte ödenecektir.

Takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan KDV bulunmaması halinde, ilgili yıl için gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV hesaplanacaktır.

Ödeme peşin veya azami oniki eşit taksitte yapılacaktır.

3-) Muhtasar beyannamelere ilişkin yıllar itibariyle matrah artırım tutarı ve oranı;

Her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen muhtasar beyannamelerdeki (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) yer alan ücret ödemeleri, serbest meslek erbabına yapılan ödemeler, gayrimenkul sermaye iradı ödemeler için gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden 2018 yılı için %6, 2019 yılı için %5, 2020 yılı için %4, 2021 yılı için %3, 2022 yılı için %2 oranından az olmamak üzere

Birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işlerine ait ödemeler için 2018 yılı için %1, 2019 yılı için %1, 2020 yılı için %1, 2021 yılı için %1, 2022 yılı için %1 oranında vergi artırılarak peşin veya azami oniki eşit taksitte ödenecektir.

Matrah artırımını olarak verilen yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri, muhtasar ve katma değer vergisi ile diğer beyannameler için 1.000.-TL damga vergisi hesaplanarak ilk taksit süresi içinde ödenecektir.

Matrah ve vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamı ilk taksit ödeme süresi içinde peşin ödenmesi halinde (damga vergisi hariç) %10 indirim yapılacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.