7143 Sayılı Kanuna göre Matrah ve Vergi Artırımı İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Kazım TEFENLİ
SMMM

1- MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMI

7143 Sayılı kanunun 5.maddesine göre matrah ve vergi artırımı ;

-Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisinde,
-Muhtasar Beyanname ile Beyan Edilen GV ve KV Stopajında (Vergide),
-Katma Değer Vergisinde
yapılabileceği ön görülmüştür.

GV, KV, KDV ' ni beyan etme mükellefiyeti getirilenlere sağlanmıştır.

Ölüm , gaip vb. durumlarda; bunların mirasçıları isterlerse bir arada yerine getireceklerdir.

Şirketlerde kanuni temsilciler,

tasfiye halindekilerde ise, tasfiye memurları yerine getireceklerdir.

Matrah Artırım Oranları

Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarına uygulanacak **artırım oranları** aşağıdaki gibi olacaktır (md 5/1-a):

Yıllar	%
2013	35
2014	30
2015	25
2016	20
2017	15

Arttırılan matraha uygulanacak vergi oranı

Kural olarak %20 olarak belirlenmiştir. (md 5/1-ç)

Ancak ;

- Matrah arttırımı yapılacak yıllar Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamesinin süresinde verilmesi ve Damga Vergisi dahil tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmesi,
- Kanunun 2. (kesinleşmiş alacaklar) ve 3. (kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar) madde hükümlerinden yani borç yapılandırmasından yararlanılmaması durumunda %15 uygulanabilecektir. (Tebliğ:V/C-3)

5/1- MATRAH ARTTIRIMI

- A- Gelir Vergisinde Matrah Arttırımı
- B- Kurumlar Vergisinde Matrah Arttırımı
- C- Kurumlarda Yatırım İndiriminden Dolayı Vergi Arttırımı

5/1-b Gelir Vergisinde Matrah Artırımı;

Gelir Vergisi Kanununda yedi gelir unsuru bulunmaktadır. Matrah artırımı, kural olarak Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen matrahlar üzerinden kanunda ilgili yıllar için belirtilen oranda artırım esası kabul edilmiştir.

Ancak; Kanunda zarar, indirim ve istisna nedeniyle matrah oluşmaması veya beyanname verilmemesi, veyahut da belli tutarın altında kalması gibi nedenlerle asgari matrah uygulaması ön görülmüştür.

Gelir Unsurları İtibariyle Asgari Matrahlar

Matrah Artırımında Beyan Edilecek Asgari Matrah Tutarları						
Yıllar	Ticari veya Zirai Kazanç		Serbest Meslek Erbabı	Ticari Kazanç Sadece Basit Usul	Sadece GMSİ	Diğer Gelir Unsurları (Ücretler, MSİ, Sair Kazanç ve İratlar
	Bilanço Esası	işletme Esası				
2013	18.095,00	12.279,00	18.095,00	1.810,00	3.619,00	12.279,00
2014	19.155,00	12.783,00	19.155,00	1.916,00	3.831,00	12.783,00
2015	20.344,00	13.558,00	20.344,00	2.034,00	4.069,00	13.558,00
2016	21.636,00	14.424,00	21.636,00	2.164,00	4.327,00	14.424,00
2017	24.525,00	16.350,00	24.525,00	2.453,00	4.905,00	16.350,00

Asgari Matrahlar Dikkate Alınmış Hesaplama Örnekleri

Örnek 1- Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A); 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için başvuru süresi içinde bağlı olduğu vergi dairesine başvurmuştur.

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1×2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5×6) (7)
2013	50.000	%35	17.500	18.095	18.095	%20	3.619,00
2014	65.000	%30	19.500	19.155	19.500	%20	3.900,00
2015	75.000	%25	18.750	20.344	20.344	%20	4.068,80
2016	120.000	%20	24.000	21.636	24.000	%20	4.800,00
2017	180.000	%15	27.000	24.525	27.000	%20	5.400,00
Toplam							21.787,80

Örnek 2– Serbest meslek erbabı (C)'nin 2014 yılı gelir vergisi beyannamesinde beyan ettiği gelir vergisi matrahı 110.000 TL'dir.

Serbest meslek kazancı	35.000 TL
Birinci işverenden alınan ücret	30.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	28.000 TL
Kira geliri	17.000 TL

Yıl	İlgili Yıl Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1×2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5×6) (7)
2014	110.000	%20	22.000	19.155	22.000	%15	3.300

Örnek 3- Sadece basit usulde vergilendirilen (A)'nın ticari kazancına ilişkin olarak 2013 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 20.000 TL'dir. Bu mükellefin gelir vergisi hesabı aşağıdaki şekilde olacaktır.

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1×2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2013	20.000	%35	7.000	1.810	7.000	%20	1.400

Örnek 4- Ticari kazancı basit usulde vergilendirilen (A)'nın 2014 yılı için beyan ettiği gelir vergisi matrahı 18.200 TL'dir. Mükellefin matrahının 8.000 TL'si basit usulde ticari kazanç, 10.200 TL'si konut kira gelirinden oluşmaktadır. Artırılan matrah: 5.460-TL

VERGİLEMEYE ESAS MATRAH Kanunla belirlenen asgari matrah (işletme Hesabı Esasına göre asgari matrah) : 12.783-TL

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1×2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2014	18.200	%30	5.460	12.783	12.783	%20	2.556,60

Örnek 5- Üç ayrı işverenden elde ettiği ücret gelirinden dolayı yıllık gelir vergisi beyannamesi vermiş olan mükellef (G)'nin 2017 yılındaki vergi matrahı 80.000 TL'dir. Ücret gelirinin tamamı tevkif yoluyla vergilendirilmiş bulunmaktadır.

Birinci işverenden alınan ücret	33.000 TL
İkinci işverenden alınan ücret	27.000 TL
Üçüncü işverenden alınan ücret	20.000 TL

Yıl	İlgili Yıllar Vergi Matrahı (TL) (1)	Artırım Oranı (2)	Artırılan Matrah Tutarı (TL) (1×2) (3)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (4)	Hesaplamaya Esas Matrah (TL) (3 veya 4'ten Fazla Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (5 x 6) (7)
2017	80.000	%15	12.000	16.350	16.350	%15	2.452,50

Örnek 6- Bay (B), 2015 yılında kira geliri elde etmiş olduğu halde, bu gelirini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakmış ve mükellefiyet tesis ettirmemiştir.
Bay (B)'nin ilgili yıl için belirlenen asgari matrahtan az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.
Buna göre, Bay (B)'nin 7143 sayılı Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (2)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 veya 2'den Fazla Olanı) (3)	Vergi Oranı (4)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3 x 4) (5)
2013	–	3.619	3.619	%20	723,80

Özellik Arz Eden Durumlar

-Ticari kazancı basit usulde tespit edilmekle birlikte, bu kazancının yanında vergiye tabi başka gelir unsurları elde eden mükellefler ile gayrimenkul sermaye iradının yanında ücret, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve irat elde eden gelir vergisi mükellefleri de işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenen asgari matrahları esas alacaklardır.

-Diğer taraftan, ticaret şirketleri, 213 sayılı Kanun uyarınca birinci sınıf tüccar olarak değerlendirildiklerinden , kollektif şirketlerde ortaklar ile komandit şirketlerde komandite ortaklar, bilanço esasına göre defter tutan mükellefler hakkında yapılan açıklamalar çerçevesinde matrah artırımında bulunabileceklerdir. Adi komandit şirketlerin, menkul sermaye iradı elde eden komanditer ortakları da bu iratlarıyla ilgili olarak matrah artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

-Adi ortaklıklarda ortaklar, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olduklarından bunlar, yukarıda açıklanan esaslardan durumlarına uyan şekilde matrah artırımında bulunabileceklerdir.

5/1-c Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

GV Mükelleflerinde olduğu gibi ,

-KV Beyannamesinde Zarar beyan edenler ,
-İndirim ve istisnalar nedeni ile KV matrahı oluşmayanlar ,
-Hiç beyanname ver(e)memiş olanlar ,
-Hesaplamalar sonucu artırılan matrahı , asgari matrahdan az olanlar ,
belirlenen asgari matrahdan az matrah artırımında bulunamazlar.

Kurumlar Vergisinde Uygulanacak
Asgari Matrahlar aşağıdaki gibidir.

Yıllar	Matrah
2013	36.190,00
2014	38.323,00
2015	40.701,00
2016	43.260,00
2017	49.037,00

Kurumlar vergisi mükelleflerince artırıma esas olacak matrah, doğrudan üzerinden vergi hesaplanan kurumlar vergisi matrahı olacaktır.

Ancak, anılan yıllara ilişkin olarak kurumlar vergisi mükelleflerince artırılan matrahların tutarı , kanunun 5/1-c maddesinde belirtilen ve yukarıya aldığımız asgari matrahlardan az olmayacaktır.

Örnek -7 : Mükellef (A) 2013 yılı için 200.000-TL matrah beyan etmiştir. 2013 Yılı matrah arttırım oranı %35 olduğuna göre arttırılan matrah 70.000-TL olacaktır. 2013 yılı asgari matrah 36.190-TL arttırılan matrahtan düşük olduğundan, **VERGİLEMEYE ESAS MATRAH** beyan edilen matrah üzerinden hesaplanan matrah (70.000-TL) olacaktır.

Kurumlar Vergisinde Mükellef ,

Yatırım indirimi istisnasından yararlanmış ise , kanunda ayrıca bunun içinde vergi arttırımına gitmesi gerektiği ön görülmüştür. (5/1-d)

Yatırım indirimi stopajında ;

- Beyan edenler açısından,
- Beyan etmeyenler açısından

Uygulama bulunmaktadır.

5/1-d Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin (193 sayılı GV Geçici 61.Maddesi Kapsamında) **Yatırımın İndirimi İstisnası Kazancı**nın Bulunması (Tevkifata Tabi Tutulmuş veya tutulması gerekli Kazanç Bulunması)

1-Yatırım İndirimi Kazanç istisnası var , kazanca ilişkin tevkifat yapılmış ve muhtasar beyannamede beyan edilmiş (Md 5/1-d) ,
Beyan edilen bu tutar ,

Yıllar	%
2013	35
2014	30
2015	25
2016	20
2017	15

oranında artırılır , arttırılan bu tutar beyan edilmelidir.

Örneğin 2016 yılında yapılan tevkifat 50.000-TL ise , artırılarak ödenecek vergi 50.000 x 0,20= 10.000-TL olacaktır. Artırılacak vergi oranı , matrah artırım oranları ile bağlantılıdır.

2-Yatırım İndirimi Kazanç istisnası olup söz konusu kazanca ilişkin tevkifat yapılarak muhtasar beyannamede beyan edilmemişse ,
İlgili yıllar için kurumlar vergisi asgari matrah artırım tutarlarının % 50'sine % 15'i kadar vergi hesaplanır. (5/1-e)

Örneğin Mükellef ,
2015 yılı istisna kazanç için tevkifatı muhtasar beyanname ile beyan etmemişse , 2015 yılı asgari matrah üzerinden % 15 olarak hesaplanan 2.845,50-TL ödeyecektir.

Yıllar	KV Asgari Matrah	KV'nin % 50 si (Asgari Matrah)	İstisna Kazanç Varsa % 15 hesaplanan Vergisi
2013	36.190,00	18.095,00	2.714,25
2014	38.323,00	19.161,50	2.874,23
2015	40.701,00	20.350,50	3.052,58
2016	43.260,00	21.630,00	3.244,50
2017	49.037,00	24.518,50	3.677,78

Örnek - (K) A.Ş.'nin 2013 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği kazanç 800.000 TL'dir. Kurum aynı yılda, 400.000 TL yatırım indirimi istisnasından yararlanmış olduğundan kurumlar vergisi matrahı olarak 400.000 TL beyan etmiştir. Şirket, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre de tevkif ettiği (400.000 x %19,8=) **79.200** TL vergiyi, **muhtasar beyanname ile beyan ederek zamanında ödemiştir.**

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)
2013	400.000	%35	140.000	%20	28.000

Yıl	Daha önce beyan edilen gelir (stopaj) vergisi tutarı (TL) (1)	Artırım oranı (2)	Ödenecek vergi (TL) (1 x 2) (3)
2013	79.200	%35	27.720

Örnek - (M) A.Ş.'nin 2013 yılı için beyan ettiği kurum kazancı 30.000 TL'dir. Aynı yılda 30.000 TL yatırım indirimi istisnası tutarı indirim konusu yapıldığından kurumlar vergisi matrahı oluşmamış, ayrıca bu istisna uygulaması nedeniyle (30.000 x %19,8=) **5.940 TL vergi tevkif edilip muhtasar beyanname ile beyan edilmesi gerekirken bu beyan da yapılmamıştır**.
Bu kurumun başvuru süresi içinde matrah artırımında bulunması hâlinde ödeyeceği vergiler aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan edilen matrah (TL) (1)	Artırılan matrah tutarı (TL) (2)	Artırıma uygulanacak vergi oranı (3)	Ödenecek vergi (TL) (2 x 3) (4)
2013	–	36.190	%20	7.238

Yıl	Artırılan gelir (stopaj) vergisi matrahı (TL) (1)(asgari Matrahın % 50 si)	Artırıma uygulanacak vergi oranı (2)	Ödenecek vergi (TL) (1 x 2) (3)
2013	18.095	%15	2.714,25

GV VE KV MATRAH ARTTIRIMI İÇİN ORTAK HÜKÜMLER-1

1-Ay kesirleri tam sayılmak üzere matrah artırımlarında KIST dönem uygulaması mümkündür. Yani faaliyette bulunduğu ay kadar (asgari matrah uygulaması söz konusu olduğunda) matrah artırımı yapılır. (md 5/1-i)

2-Yıllara sari inşaat ve onarım işi mükellefler , 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 yılları için matrah artırımında bulunabilecek , Ancak geçmiş yıllarda (örneğin 2015 de) başlayıp halen bitirilmeyen inşaat ve onarım işleri beyannamesi kanunen öngörülen dönem içinde verilemediğinden matrah artırımında bulunamayacaktır.

3-VUK 174 madde gereği Özel hesap dönemine tabi mükellefler , özel hesap döneminin kapandığı yıl yıl itibarı ile matrah ve vergi artırımında yararlanabilecektir. Örneğin hesap dönemi 01/06/2014-31/05/2015 olan mükellef 2015 yılı için başvurabilecektir.

GV VE KV MATARH ARTTIRIMI İÇİN ORTAK HÜKÜMLER-2

4-GV mükelleflerinden ticari, zirai ve serbest meslek kazanç sahipleri sadece beyannameleri üzerinde yazılı matrah üzerinden (bulunan tutar kendileri için belirlenen asgari matrahdan az olmamak üzere) arttırım yaparlarsa arttırım yaptıkları dönem için **vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap** olmaması için diğer gelir unsurları yönünden de arttırım yapmalarına gerek olmayacaktır.

Öte yandan diğer gelir unsur sahibi mükellefler ancak matrah artırımı yaptıkları dönem ve gelir unsurları için **vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap** olmayacaklardır.

5-Tevkif yolu ile ödenmiş vergiler , artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmez. (md 5/1-g)

6- Matrah artırımında bulunulan yıllar ilişkin geçmiş zararları 2018 ve izleyen yıllarda % 50 si , mali karlardan düşülmez. (md 5/1-ğ)

GV VE KV MATARH ARTTIRIMI İÇİN ORTAK HÜKÜMLER-3

7- Matrah artırımında bulunan ve kendilerine **özel hesap dönemi** tayin edilen kurumlar vergisi mükelleflerinden, **hesap dönemleri 2018 yılı içinde sona eren ve matrah artırımından önce kurumlar vergisi beyannamelerini vermiş olanlar**, matrah artırımında bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının %50'sini, 2018 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerinden V**erdikleri kurumlar vergisi beyannamelerini Vergi cezalarına maruz kalmamaları için Matrah artırımına başvuru süresi içinde düzeltmeleri gerekmektedir. (GV mükellefleri içinde geçerli)**

8-2018 yılı Geçici vergi matrahlarından Matrah artırımından önceki tarihte GEÇMİŞ YIL ZARARI indirilmişse bunun için düzeltme beyannamesi verilmesine gerek yoktur.

9-Gelecek yıllarda indirim konusu olacak **İNDİRİM , İSTİSNA** tutarları ile **geçmiş yıllar zararları ARTIRILAN MATRAHTAN** indirilemez. (md 5/1-h) İndirilemeyen yatırım indirimi daha sonraki yıllarda beyan edilecek kazançlardan indirilecektir.

GV VE KV MATRAH ARTTIRIMI İÇİN ORTAK HÜKÜMLER-4

10-Yıllık vergilere mahsuben tevkif yolu ile ödenmiş vergilerin iadesinin inceleme hakkı bulunmaktadır. (md 5/1-ı)

11-Kanunun yayın tarihi olan 18/05/2018 den önce düzeltme beyannamesi verilen veya kesinleşen tarhiyatlar ilgili dönem beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan matrah artırımında beyan edilmiş gibi dikkate alınır. (md5/1-j)

12-Yatırım indirimi kazancından dolayı artırıma giden KV mükellefleri aynı zamanda , ilgili yıllarda KV matrah artırımına gitmek zorundadırlar.(md 5/1-f)

5/2-MUHTASAR VERGİ ARTTIRIMI

A-Ücretlerde Vergi Artırımı

Kanunun yayını (18/05/2018) İzleyen ikinci ayın (31/07/2018) sonuna kadar başvurulabilir.

1-Yılın Tüm aylarında Muhtasar Beyannamesinin Verilmesi durumunda (5/2-a)

Tüm aylarda ücretlere ilişkin beyan bulunmalıdır.

Vergi artırımı , muhtasar beyannamede yer alan ücretlerin gayri safi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden hesaplanır.

YILLAR	ARTIRIM %
2013	6
2014	5
2015	4
2016	3
2017	2

Örneğin 2017 yılı için faydalanmayı düşünen mükellefin 2017 yılı ücretlerin muhtasar beyannamede bildirilen gayrisafi yıllık toplamı 1500.000-TL ise, vergi artırımı: 1.500.000 x 0,02 =30.000-TL olacaktır.

2-Vergi Artırımı Yapılacak Yıllarda En az Bir Defa Muhtasar Beyanname Verilmişse ,(md 5/2-b/1)

Muhtasar beyanname her ay verilmiş te olabilir , ancak beyannamede ücretlere ilişkin beyan yoksa ücret beyanı anlamında **kanundan yararlanması** bakımından beyan yok addedilir.

Böyle bir durumda ücretler toplamı ,beyanı yapılan ay sayısına bölünerek aylık ortalama gayri safi ücretler toplamı bulunur . Buna göre yıllık hesaplanır. Yıllık toplam üzerinden ise ilgili yılın artırımın oranı uygulanarak vergisi hesaplanır.

Örnek:

2014 yılı için

1.Ayda 200.000-TL

2.Ayda 300.000-TL

Diğer aylar için bildirilmemiş olsun.

Bu durumda hesaplanan vergi

Beyanı yapılan aylar ücretlerin gayri safi toplamı :200.000+300.000=500.000 ,

Aylık Ortalama :500.000/2=250.000-TL ortalama ,

Yıllık Toplam : 250.000 x 12= 3.000.000-TL

Vergi artırımı : 3.000.000 x 0,05 = 150.000-TL olacaktır .

3-Vergi Artırımı Yapılacak Yıllarda Hiç Muhtasar Beyanname Verilmemişse ,(md 5/2-b/2)

YILLAR	BİR ASGARİ ÜCRETİN YILLIK TOPLAMI
2013	12.258
2014	13.608
2015	15.282
2016	19.764
2017	21.330

a)Kanunun yayınlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş prim ve hizmet belgesinde bildirilmiş ortalama işçi sayısı kadar işçi var,
(md 5/2-b/2-i)

Bu durumda ilgili yılın son ayında geçerli asgari ücretle bir işçinin yıllık toplam gayri safi ücreti bulunur , çalışan sayısı çarpılır böylece yıllık ücretin gayri safi toplamına ulaşılmış olunur.
Örnek: 2014 yılında (2014 Yılı artırım oranı %5)
Ocak/2014 10 işçi
Mart/2014 20 işçi
Nisan/2014 15 işçi
Toplam 45-işçi
Ortalama 45/3 = 15 işçi
Vergi artırımı :13.608 x 15 x 0,05 = 10.206-TL

b)İlgili Yılda Hiç prim ve hizmet belgesi verilmemiş , 18/05/2018 tarihinden önce olmak kaydı ile ilgili yılı izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi var ise,(md 5/2-b/2-bb)

Bu durumda ilgili yılın son ayında geçerli asgari ücretle bir işçinin yıllık toplam gayri safi ücreti bulunur , çalışan sayısı çarpılır böylece yıllık ücretin gayri safi toplamına ulaşılmış olunur.

Örnek: 2015 yılında hiç prim ve hizmet belgesi verilmemiştir. Ancak 2015 den bu yana ilk defa 2017 yılı mart ayında prim ve hizmet belgesi verilmiştir. İşçi sayısı 8 işçidir.

Bu durum da 2015 yılı için 8 işçi dikkate alınacaktır.
Vergi Artırımı ise : 15.282 x 8 x0,04 = 4.890,24-TL olacaktır

c)Kanunun yayınlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesi hiç verilmemiş
O zaman en az iki işçi çalıştırıldığı kabul edilir. (md 5/2-b/2-cc)

Bu durumda ilgili yılın son ayında geçerli asgari ücretle bir işçinin yıllık toplam gayri safi ücreti bulunur ,
çalışan sayısı çarpılır.
Böylece yıllık ücretin gayri safi toplamına ulaşılmış olunur.

Örnek:
2017 yılında beyanname verilmemiş ,
Ayrıca kanunun yayın (18/05/2018)tarihine kadar da prim ve hizmet belgesi verilmemiştir.
Vergi artırımı :21.330 x 2 x 0,02 = 853,20- TL olacaktır.

B-Serbest Meslek Ödemelerinde Artırım(md 5/2-c)

1-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

GV md 94/2 kapsamında her bir vergilendirme dönemindeki muhtasar beyannamelerdeki serbest meslek ödemelerinin gayri safi tutarlarının yıllık toplamı bulunur.
Bulunan tutar üzerinden ilgili yıllardaki artırım oranlarından az olmamak üzere vergi artırım tutarı hesaplanır.
Örnek:
2013 yılı serbest Meslek Ödemeleri toplamı: 50.000-Tl dir.
Buna göre vergi Artırım Tutarı : 50.000 x 0,06 = 3.000-Tl olacaktır.

YILLAR	ARTIRIM %
2013	6
2014	5
2015	4
2016	3
2017	2

2-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar(5/2-ç/1)

Hiç muhtasar beyanname verilmemiş veya verilen beyannamelerde serbest meslek ödemelerine ilişkin beyan yoksa , ilgili yıllar için bilanço usulü defter tutanlar için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahının %50'si esas alınır. Sonra bunun üzerinden %15 (Artırıma konu) vergi hesaplanır.

Örnek: 2013 yılı Bilanço esasına göre içi belirlenen asgari gelir vergisi matrah: 18.095-TL bu durum da stopaj matrahı :18.095 x%50= 9.048,00-TL olacaktır.

Yıllara göre hesaplama yapılmış tablo,

YILLAR	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Matrahın % 50 si	Vergi Oranı %	Hesaplanan (Artırım) Vergi
2013	9.048	15	1.357,20
2014	9.578	15	1.436,70
2015	10.172	15	1.525,80
2016	10.818	15	1.622,70
2017	12.263	15	1.839,45

C-Kira Ödemelerinde Artırım

1-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar

Artırıma konu vergi , GV md 94/1-5 ve KV md 15/1-b göre yapılan kesintiler içindir.

Bu hükümler kapsamında her bir vergilendirme dönemindeki muhtasar beyannamelerdeki kira ödemelerinin gayri safi tutarlarının yıllık toplamı bulunur.

Bulunan tutar üzerinden ilgili yıllardaki artırım oranlarından az olmamak üzere vergi artırım tutarı hesaplanır.

Örnek:

2014 yılı serbest Meslek Ödemeleri toplamı: 50.000-TL'dir.

Buna göre vergi Artırım Tutarı : 50.000 x 0,05 = 2.500-Tl olacaktır.

YILLAR	ARTIRIM %
2013	6
2014	5
2015	4
2016	3
2017	2

2-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar(5/2-ç/2)

Hiç muhtasar beyanname verilmemiş veya verilen beyannamelerde kira ödemelerine ilişkin beyan yoksa , ilgili yıllar için geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı esas alınır. Sonra bunun üzerinden ise % 15 (Artırıma konu)vergi hesaplanır.

Yıllara göre hesaplama yapılmış tablo

YILLAR	Geliri Sadece Gayrimenkul sermaye iratları olanlar için belirlenen Asgari Matrah	Vergi Oranı %	Hesaplanan (Artırım) Vergi
2013	3.619,00	15	542,85
2014	3.831,00	15	574,65
2015	4.069,00	15	610,35
2016	4.327,00	15	649,05
2017	4.905,00	15	735,75

Bazı yıllarda beyanname verilmiş , bazı yıllarda beyanname verilmemiş olabilir.
Beyanname verilen yıllarda gayrisafi tutar üzerinden ilgili yıl için belirlenen oranla artırım tutarı hesaplanır.
Beyanname verilmeyen yıllarda ise asgari matrah üzerinden % 15 oranı ile hesaplanan artırım tutarı bulunur.

Örnek: 2013 yılı Geliri Sadece Gayrimenkul sermaye iratları olanlar için belirlenen Asgari Matrah: 3.619-TL
Bu durum da hesaplanan en az
Artırım vergi :3.619 x%15=542,85-Tl Olacaktır.

5/2-c-2 Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine ait Ödemelerde Artırım

1-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar (5/2-c-2)

Artırıma konu vergi GVK md 94/1-3 , KVK md 15/1-a , KVK md 30/1-a da düzenlenen tevkif edilen vergilerdir.
Yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde yer alan Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine ait ödemelerinin yıllık gayri safi toplamları bulunur.

Bunun üzerinden bütün yıllar geçerli % 1 oranında artırım vergi hesaplanır.

Örnek: 2015 yılı toplam 50.000-TL ödeme yapılmış ise ,
Vergi Artırımı:50.000x0,01=500-TL olacaktır.

5/2-c-2 Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşlerine ait Ödemelerde Artırım-2

2-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar(md 5/2-ç/3)

Vergi artırımı yapılacak yıllar için muhtasar beyanname verilmedi ise veya

bahsi geçen ödemelere yer verilmemişse ,
ilgili yıllar için bilanço usulü defter tutanlar için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarı esas alınır.
Bunun üzerinden ise % 3 oranında GV veya KV stopajı hesaplanır.
Yıllara göre hesaplama yapılmış tablo aşağıdaki gibidir:

YILLAR	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Matrahı	Vergi Oranı %	Hesaplanan (Artırım) Vergi
2013	18.095,00	3	542,85
2014	19.155,00	3	574,65
2015	20.344,00	3	610,35
2016	21.636,00	3	649,05
2017	24.525,00	3	735,75

5/2-c-2 Çiftçilerden Satın Alınan Zirai Mahsuller ve Hizmetler için Yapılan Ödemelerde Artırım

1-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar(5/2-c/2)

Artırıma konu vergi , GVK md 94/1-11 kapsamındaki ödemelerden yapılan kesintilerdir.

Bu kapsamda ödeme yapmak zorunda olanlar , yaptıkları ödemelere ilişkin muhtasar beyannamede yer alan tutarların yıllık toplamlarının ilgili yıllarda GVK md 94/1-11 nolu bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı geçerli ilgili yıl için belirtili tevkifat oranlarının % 25'i oranında artırım vergi hesaplarlar.

Sıra ile ,
Beyannamede her bir bent için yer alan ve ayrı ayrı yapılan ödemelerin yıllık toplamı alınır. Artırım yapılacak yıl için geçerli tevkifat oranın % 25 bulunur.

Yıllık toplan tutar ile geçerli tevkifat oranı bulunur , sonra da bunun %25'i bulunur.

Buna göre vergi artırımına ilişkin oranlar aşağıda gösterilmiştir.

Yıl	GVK Madde 94/11-a-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-a-iibendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-b-ii bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-i bendine göre yapılan ödemeler için	GVK Madde 94/11-c-ii bendine göre yapılan ödemeler için
2013	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2014	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2015	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2016	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1
2017	%0,25	%0,50	%0,50	%1	%0,50	%1

2-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar (md 5/2-ç/3)

Bu (çiftçilere yapılan) ödeme türü ile ilgili hiç muhtasar beyanname verilmemiş ise ,
ilgili yıllar için **bilanço usulü defter tutanlar** için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrahı tutarı esas alınır.

Bunun üzerinden ise % 2 oranın GV stopajı hesaplanır.

Yıllara göre hesaplama yapılmış tablo

YILLAR	Bilanço Esasına Göre Belirlenen Asgari Matrahı	Vergi Oranı %	Hesaplanan (Artırım) Vergi
2013	18.095,00	2	361,90
2014	19.155,00	2	383,10
2015	20.344,00	2	406,88
2016	21.636,00	2	432,72
2017	24.525,00	2	490,50

5/2-c-2 Esnaf Muaflığından Yararlananlara Yapılan Ödemelerde Artırım

1-*Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermiş Olanlar (md 5/2-c/3)*

193 sayılı Kanunun 94'üncü maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca, esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yaptıkları ödemelerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların;
ilgili yıl içinde verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden
193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94 /1-13 numaralı **bendinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranı**nın %25'i oranında Artırım Vergi hesaplarlar

Buna göre vergi artırımına ilişkin oranlar aşağıda gösterilmiştir.

Yıl	GVK 94/13-a ve b bentlerine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13-c bendine göre yapılan ödemeler için	GVK 94/13-d bendine göre yapılan ödemeler için
2013	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2014	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2015	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2016	% 0,50	% 1,25	% 2,50
2017	% 0,50	% 1,25	% 2,50

2-Artırıma İlişkin Yıllarda Muhtasar Beyanname Vermemiş Olanlar (md 5/2-ç/3)

Vergi artırımında bulunulan yıl içinde hiç beyanname verilmemiş olması veya Muhtasar beyanname vermekle birlikte artırılması istenilen (vergiden muaf esnafa yapılan) ödeme türünün beyannamede bulunmaması hâlinde, ilgili yıllar için bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari gelir vergisi matrah tutarı esas alınarak belirlenen gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden %5 oranında artırıma konu vergi hesaplanır.

Bu şekilde hesaplanan asgari vergi tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Yıl	Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar İçin Belirlenen Asgari Tutar (TL) (1)	Vergi Oranı (%) (2)	Hesaplanan Vergi (TL) (1×2) (3)
2013	18.095,00	5	904,75
2014	19.155,00	5	957,75
2015	20.344,00	5	1.017,20
2016	21.636,00	5	1.081,80
2017	24.525,00	5	1.226,25

Muhtasar Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hükümler-1

1-Başvuru 31/08/2018 tarihine kadar yapılabilecektir.

2-Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorun olanlar , artırıma ilişkin beyanlarını da elektronik ortamda yapacaklardır. Diğerleri ise kağıt ortamında vergi dairesine yapacaklardır.

3-Yıl içinde işe başlayan veya terk edenler için yıla iblağ edilmesi söz konusu değildir. Ancak yılın belli ayları için değil yıl olarak artırıma karar verilebilir.

4-Artırım sonucu ödenen vergiler , gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider ve ya maliyet unsuru olmayacaktır.

5-Farklı vergi dairelerine muhtasar beyanname veriliyorsa , yani merkez ve şubeler için ayrı ayrı muhtasar beyanname veriliyorsa , merkez ile her bir şube için ayrı ayrı vergi artırımında bulunmaları gerekir.

Muhtasar Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hükümler-2

6-Muhtasar vergi artırımı için herhangi bir nedenle ayrıca yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı da istenmeyecektir.

7-Artırım yapılan vergiler için inceleme yapılmayacaktır. Ancak asgari geçim indirimi ile ilgili ücretlilerin başvurması halinde taleple sınır olmak üzere inceleme yapılabilecektir.

8-Ücret dışındaki ödemelerle ilgili beyan edilen tutarlar , beyanname verilen dönemlerle sınırlıdır. Bunun yıla iblağ edilmesi söz konusu değildir. Yani ücretlerle ilgili her ay beyan aranırken diğerlerinde aranmıyor , örneğin diğerleri bir defa bile beyan etseler yeterli geliyor. Ücretlerde bir ay bile eksik olsa yıla iblağ edilmesi aranıyor.

9-Kanunun yayım (18/05/2018) tarihinden önce kesinleşmiş tarhiyatlar , artırımda dikkate alınır.

10-Kar dağıtımına ilişkin stopaj matrah artırımı yapılamamaktadır.

5/3-KATMA DEĞER VERGİSİNDE ARTIRIM (md 5/3)

Artırıma esas alınan yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunulur.

Vergi artırımı , dönemler olarak değil yıllar olarak belirlenmiştir.

Örneğin 2013 yılı Ocak , Şubat ayları için yapılsın diğerleri için yapılmasın denilemez.

Ancak 2013 yılı için yapılsın 2014 yılı için yapılmasın denilebilir.

5/3-a Artırıma ilişkin Yılda Verilmesi Gereken 1 nolu KDV Beyannamelerinin tamamını vermiş olan Mükellefler

a)Artırıma Esas Tutar ve Uygulanacak artırım Oranları (md 5/3-a)

Artırıma Esas Tutar ; 1 nolu KDV beyannamesindeki "Hesaplanan KDV" satırındaki tutarın Yıllık toplamı dır.

Hesaplanan vergi , 1 nolu KDV beyannamesindeki "Hesaplanan KDV" satırındaki tutarın Yıllık toplamı ile ilgili yıl belirlenen artırım oranın uygulaması ile elde edilmektedir.

Tecil-terkin kapsamında hesaplanan KDV ler ilgili ay hesaplanan KDV den düşülecektir.

Bu uygulamada ihraç kayıtlı satışlarda (KDVK md 11/c) ihracatın süresi içinde gerçekleşmesi gerekir. Ancak **Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi (KDVK geçici md 17) kapsamında** böyle bir şart bulunmamaktadır.

Geçici 17 nci madde içeriği ,
Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 11/c kapsamında satılmasıdır.

"Tecil edilen vergiler" ifadesinden kasıt, 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İhraç Kayıtlı Teslimler" bölümünde yer alan "Tecil Edilebilir KDV" satırındaki tutardır.

Ödenecek Verginin Hesaplanmasında YILLIK HESAPLANAN VERGİ ye Uygulanacak Artırım Oranları

YILLAR	ARTTIRIM %
2013	3,5
2014	3
2015	2,5
2016	2
2017	1,5

Örnek:

Mükellef (a) ltd. şti. , 11/05/2013 işe başlamış , 2013 ve 2014 yılları için KDV artırımına gitmek istemektedir.

Beyannamelerin tamamını vermiş olup , bazı aylarda KDVK md 11/c kapsamında satışları bulunmaktadır. İhracat süresi içinde gerçekleşmiştir.

14/05/2018 de işe başlayan Mükellef (A)'nın, 2013 ve 2014 yılı "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" beyanları her bir dönem itibarıyla aşağıdaki gibidir.

YIL	2013			2014		
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	–	–	–	14.000	–	14.000
ŞUBAT	–	–	–	12.500	2.500	10.000
MART	–	–	–	16.000	–	16.000
NİSAN	–	–	–	10.500	3.000	7.500
MAYIS	8.000	–	8.000	10.750	2.500	8.250
HAZİRAN	7.500	–	7.500	8.500	–	8.500
TEMMUZ	4.000	–	4.000	10.000	–	10.000
AĞUSTOS	5.000	–	5.000	21.000	–	21.000
EYLÜL	2.600	–	2.600	22.000	–	22.000
EKİM	10.000	–	10.000	30.000	6.000	24.000
KASIM	6.750	–	6.750	23.500	–	23.500
ARALIK	11.000	–	11.000	21.000	2.750	18.250
TOPLAM	54.850	–	54.850	199.750	16.750	183.000

Bu verilere göre, mükellefin KDV artırım tutarı toplamı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

NOT: Bir önceki Kanun olan 6736 Matrah artırımında 18 Taksit imkanı varken 7143 sayılı bu kanunla 6 taksitte ödeme yapılabilecektir.

2013Yılı KDV Artırım Tutarı	54.850 x %3,5	=	1.919,75 TL
2014 Yılı KDV Artırım Tutarı	183.000 x %3	=	5.490 TL
Taksit Tutarı	[(1.919,75+ 5.490,00) x 1,045]/ 6	=	1.290,53 TL

b) Kısmi Tevkifat Uygulamasında Yıllık Hesaplanan Katma Değer Vergisi Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak Tutar, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen tutar olacaktır.

c) Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen Katma Değer Vergisinde , (2 No.lu KDV beyannameleri) vergi artırımından yararlanılamamaktadır

ç) Artırımın takvim yılı esas alınmakta , KDV artırımında , muhtasar vergi artırımında olduğu gibi , yıl bazında seçimlik hak söz konusudur.
Mükelleflerin, ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları gerekmektedir.

.

d) Beyannamelerin Tamamı Verilmekle Birlikte, Vergiye Tabi İşlemlerin Bulunmaması Hâlinde Artırım , ilgili yıl gelir veya kurumlar vergisi matrahı artırımı yapılacak ve artırılan matrah üzerinden % 18 KDV hesaplanması şeklinde olacaktır..

e)Özel Hesap Dönemine Tabi Mükellefler , KDV arttırımını , ilgili **takvim yılı** (2013 ,2014 vb gibi) bazında yapacaklardır.

f)Mükellefler, KDV artırım taleplerinde, bildirim olarak bu tebliğ ekinde(Ek:14) yer alan bildirimi kullanacaklardır.

2- Artırıma İlişkin Yılda 1 No.lu KDV Beyannamelerinin Bir Kısmı veya Tamamını Verilmemişse

a) En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Verilmişse (md 5/3-b/1)

Verilmiş olan 1 No.lu KDV beyannamelerinin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalama tutar bulunacaktır.

Bulunan bu ortalama tutar, 12 ile çarpılmak suretiyle 1 yıla iblağ edilerek vergi artırımına esas olacak "Yıllık Hesaplanan KDV" tutarına ulaşılacaktır.

Bu kapsamdaki mükelleflerin, KDV artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunma zorunluluğu bulunmamaktadır.

a) En Az Üç Döneme Ait KDV Beyannamesi Verilmişse (md 5/3-b/1) devamı

Tebliğ Örnek 21

Mükellef 2014 yılı içinde sadece 5 vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV beyannamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" tutarları toplamı 45.000 TL'dir.
Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	**45.000 / 5**	**=**	**9.000 TL**
2014 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	**9.000 x 12**	**=**	**108.000 TL**
2014 Yılı KDV Artırım Tutarı	**108.000 x %3**	**=**	**3.240 TL**
Taksit Tutarı	**(3.240 x 1,045)/ 6**	**=**	**564,30 TL**

b) Hiç Beyanname Verilmemiş veya En Fazla İki Dönem Beyanname Verilmiş (md 5/3-b/2)

KDV artırımı hükümlerinden yararlanabilmek için, mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

Mükellefler, artırdıkları gelir veya kurumlar vergisi matrah tutarı üzerinden %18 oranında artırım KDV hesaplanacaktır.

A**di ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir** vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir. (Adi komandit şirkette komanditer ortak hariç)

Kurumlar vergisinden muaf bulunan kooperatifler, KDV artırımında bulunmak istemeleri hâlinde, kurumlar vergisi matrah artırımına ilişkin asgari tutar dikkate alınmak suretiyle, KDV artırımı hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Bu durumda, söz konusu kooperatiflerin ayrıca **kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmuş olmaları şartı aranmayacaktır.**

Tebliğ Örnek 22

Mükellef (U) A.Ş., 2014 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir.

Ancak söz konusu yıla ilişkin olarak sadece iki vergilendirme dönemi için KDV beyannamesi vermiştir.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 80.000 TL kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

2014 Yılı KDV Artırım Tutarı	80.000 x %18	=	14.400 TL
Taksit Tutarı	(14.400 x 1,045)/ 6	=	2.508 TL

3- 1 No.lu KDV Beyannamelerinde, Hesaplanan KDV Bulunmuyor veya Hesaplanan KDV Beyanları (tamamı) Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamında Teslimlere İlişkin Olanlar

a)İlgili takvim yılı içindeki işlemlerinin tamamı;(md 5/3-b/3)

–Teslimler İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden ibaret ,veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmuyorsa ,

– Teslimlerin tamamı sadece tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluyorsa
ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunması

gerekiyor. Bu şartla KDV artırımından faydalanabileceklerdir.

Tebliğ örnek no:23:
Mükellef (x) 2013 yılı KDV arttırımından yararlanmak istiyor. Mükellefin aylar itibarı ile durumu aşağıdaki gibidir.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	HKDV yok
MART	HKDV yok
NİSAN	10.000 TL(Tecil Edilebilir KDV)
MAYIS	8.000 TL(Tecil Edilebilir KDV)
HAZİRAN	HKDV yok
TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	16.000 TL(Tecil Edilebilir KDV)
EKİM	HKDV yok
KASIM	HKDV yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	34.000 TL

Bu durumda, mevcut KDV ' ler tecil edilebilir olduğundan , mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 90.000 TL kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

2013Yılı KDV Artırım Tutarı	**90.000 x %18**	**=**	**16.200,00 TL**
Taksit Tutarı	**(16.200 x 1,045)/ 6**	**=**	**2.821,50 TL**

b)vergiye tabi diğer işlemlerin de mevcudiyeti nedeniyle hesaplanan vergisi çıkan mükellefler (md 5/3-b/3)

-Gelir veya Kurumlar vergisi matrah artırımına gidilmek zorundadır.
-Hesaplanan KDV üzerinden ilgili yıl artırım oranın uygulanması ile bulunan tutar ile , arttırılan yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah üzerinden % 18 oranı uygulanmak sureti ile bulunan tutar karşılaştırılır.
-Büyük olan KDV artırım tutarı olacaktır.

Tebliğ Örnek No 24: Gelir vergisi mükellefi (A), 2017 yılı için KDV yönünden artırımda bulunmak istemektedir. 2017 yılında, KDV'den istisna işlemlerin yanı sıra bazı dönemlerde (Şubat, Nisan, Mayıs ve Eylül/2017 dönemlerinde) vergiye tabi (KDV beyanını gerektiren) işlemler de bulunmaktadır.
Mükellef, aynı takvim yılı ile ilgili olarak 30.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	31.500 TL
MART	HKDV yok
NİSAN	30.000 TL
MAYIS	49.000 TL
HAZİRAN	HKDV yok
TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	38.000 TL
EKİM	HKDV yok
KASIM	HKDV yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	148.500 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.
2017 Yılı KDV Artırım Tutarı:

1) 148.500 x %1,5 = 2.227,50 TL 2) 30.000 x %18 = 5.400 TL	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan 5.400 TL olacaktır.

Taksit Tutarı ise [(5.400 x 1,045) / 6] = 940,50 TL olacaktır.

Tebliğ Örnek No:26
Mükellefin (B)
2016 takvim yılına ilişkin olarak sadece 3 dönemde vergili işlemleri bulunuyor.
Yılın 9 döneminde beyanname vermiş,
Yılın diğer 3 döneminde vermemiş

KDV beyan durumu aşağıdaki gibidir.

Mükellef 2016 yılı ile ilgili olarak 30.000 TL gelir vergisi matrah artırımında bulunmuştur.

DÖNEM	HESAPLANAN KDV (HKDV) BEYANI
OCAK	HKDV yok
ŞUBAT	Beyanname yok
MART	HKDV yok
NİSAN	30.000 TL
MAYIS	48.000 TL
HAZİRAN	Beyanname yok
TEMMUZ	HKDV yok
AĞUSTOS	HKDV yok
EYLÜL	36.000 TL
EKİM	HKDV yok
KASIM	Beyanname yok
ARALIK	HKDV yok
TOPLAM	114.000 TL

Bu durumda, mükellefin KDV artırım tutarı ve taksit tutarı (6 taksit imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.
2016 Yılı KDV Artırım Tutarı:

1) 114.000/9=12.666,66 TL	KDV artırım tutarı bu tutarlardan büyük olan5.400 TLolacaktır.
12.666,66 x 12= 152.000 TL	
152.000 x %2= 3.040 TL	
2) 30.000 x %18=5.400 TL	

Taksit Tutarı ise [(5.400 x 1,045)/ 6] =940,50 TL olacaktır. Yıllık asgari Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahı üzerinden hesaplanan vergi ile karşılaştırılmasının nedeni bazı aylarda hesaplanan KDV ' nin olmayışıdır.

Yapılan işlem:

1-Beyannamesi verilen aylar hesaplanan KDV leri toplandı ,
2-Beyannamesi verilen ay sayısına bölünerek aylık ortalama "hesaplanan KDV" bulundu.
3-Hesaplanan KDV on iki ay ile çarpılarak yıllık hesaplanan KDV bulundu.
4-Sonra bunun üzerinden 2016 yılı artırım oranı uygulanarak artırım KDV hesaplandı ,
5-Yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahına % 18 oranı uygulandı.
6-Büyük olan Artırım KDV olarak dikkate alındı.

Yıla iblağ edilişinin nedeni , yılda en az üç adet KDV beyannamesinin verilmesi ve bazı dönemlerde KDV beyannamelerinin verilmeyişi , yılda on iki ay faaliyet göstermesi. Eğer beyannamelerin tamamı verilse idi , yıla iblağ işlemi olmayacaktı.

5/3-c Vergilendirme Dönemleri Üç Aylık Olan KDV Mükelleflerinin Durumu (md 5/3-c)

a) Bir, İki veya Üç Dönem İçin Beyanname Verilmiş Olması

Buna göre;
-1 dönem beyanname verilmişse, bu beyannamenin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırındaki tutarın 4 katı alınarak,
-2 dönem için beyanname verilmişse, verilen beyannamelerdeki "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamının 2 katı alınmak suretiyle,
-3 dönem için beyanname verilmişse, 3 dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamına, bu tutarın 1/3'ü ilave edilerek
yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunacaktır.
Diğer taraftan 4 dönem için beyanname verilmişse, 4 dönem için verilen bu beyannamelerin "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" satırlarında yer alan tutarların toplamının dikkate alınacaktır.

Bulunan tutara , ilgili yılın artırım oranı uygulanacaktır.

b) Üç Aylık Vergilendirme Dönemlerinin Hiçbirinde Beyanname Verilmemiş Olması

Bu mükelleflerin KDV artırımından yararlanabilmeleri için, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını artırmaları şarttır.

Bunların KDV artırımı dolayısıyla ödemesi gereken vergi,
artırılan gelir veya kurumlar vergisi matrahına %18 oranı

uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

5/3-ç Yıl İçinde İşe Başlayan veya Bırakan KDV Mükellefleri (md 5/3-ç)

Kıst dönemde faaliyette bulundukları dönem dikkate alınacaktır.
Yıla İbla İşlemi ve yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı;
-Hiç yada en fazla iki dönem KDV beyannamesinin verildiği ve Yıllık Gelir veya Kurumlar vergisi artırımlarına bağlı olarak KDV artırımlarının yapıldığı durumlarda
-İkiden fazla ve fakat bazı dönemlerde beyanname verilmemesi durumlarda kendini göstermektedir.
Çünkü,
Faaliyette bulunulduğu dönemde hesaplanan KDV si bulunanlar için yıllık GV veya KV matrah artırımı gerekmeyecektir.

Değişik nedenlerle Hesaplanan KDV si bulunmayanlar için GV veya KV matrah artırımı gerekmektedir.
Bu durumda da artırılan GV veya KV matrahı, faaliyette bulunulan süreye (kıst dönem) göre bulunacaktır.
Örnek: Mükellef 31/10/2015 işi terkmiş , (4) ay beyanname vermiş ve hesaplanan KDV var, diğer aylar vermemiş . Hesaplama :4 aylık Hesaplanan KDV / 4 (ay) x 10 (ay) =Hesaplanan KDV olacaktır.

KDV Artırımında;

1-Ödenen vergiler ; Gelir ve Kurumlar vergisinde vergiden indirilemez, gider ve ya maliyet konusu yapılamaz.

2-1 nolu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılamayacağı gibi , ödenecek (1 nolu KDV) vergiden de indirilemez , iade konusu yapılamaz. (md 5/3-f)

3-Kanunun yayın (18/05/2018) tarihinden önce kesinleşen tarhiyatlar Hesaplanan KDV de dikkate alınacaktır. Verilen düzeltme beyanları da dikkate alınacaktır. (md 5/3-d)

4-Vergi artırımının devreden KDV , tecil edilecek KDV ve iade edilecek KDV incelemelerine etkisi yoktur. (md 5/3-e)

5-Adi ortaklıklarda ve kollektif şirketlerde ortaklık KDV artırımında yıllık GV matrah artırımı gerekiyorsa bütün ortaklar yıllık GV matrah artırımı yapmak zorundadır.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER-1

1-Matrah ve vergi artırımları, en geç 31/08/2018 tarihine kadar yapılabilecektir. Ödemesi ise , ilki en geç 30/09/2018 den başlamak üzere azami (6) taksitte yapılabilecektir. Defaten de ödenebilecektir. (5/4-a)

2-Ödenmemesi halinde 6183 sayılı kanunun 51.maddesine göre takip ve tahsil olunur. Ancak matrah artırım hükümlerinden yararlanılamz.(5/4-a) 6736 sayılı kanun uygulamasında gecikme zammı oranı iki katı uygulanırken matrah artırımından yararlanmaya devam ediliyordu.

3-Taksitlerin zamanında veya hiç ödenmemesi nedeniyle yapılandırılan tutar bozulmuş olursa, artırım hükümlerinin ihlali anlamına geldiğinden, yapılmış olan matrah artırımı geçersiz sayılır. (5/4-a)

4-Matrah ve vergi artırımından yararlananlar açısından, kanunun yayın (18/05/2018) tarihinden önce başlamış incelemeler 31/07/2018 kadar tamamlanamaz ise inceleme bulunduğu safhada durur.

Ancak Başvuru, 31/08/2018 tarihine kadar yapılmalıdır.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER-2

5- Vergi incelemeleri/takdir işlemleri 31/07/2018 tarihine kadar sonuçlandırılıp tarhiyata konu matrah tespit edilirse ;

a) Mükellef de inceleme raporu veya takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten önce matrah artırımında bulunursa, bulunan matrah farkı ile arttırılan matrah karşılaştırılır.

Arttırılan matrah farkı eşit veya fazla ise vergi ve ceza tarhiyatı yapılmaz , az ise fark tutara ilişkin vergi ve ceza tarhiyatı yapılacaktır.
Bu durumda kanunun 4.maddesi ndeki yapılandırmadan yararlanılabilir.

b) Mükellef de inceleme raporu veya takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten sonra matrah artırımından faydalanamayacaktır. Ancak bu Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden faydalanabileceklerdir.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER-3

6- a)-İnceleme, KDV yönünden artırım talebinde bulunulan yılın bütün dönemlerini kapsıyorsa, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden, 7143 sayılı Kanunun KDV artırımına ilişkin hükümleri gereğince yılın tamamı için hesaplanan vergi tutarı (bu Kanuna göre tahakkuk eden vergi) düşülecektir.

B)-İnceleme, KDV yönünden artırımda bulunulan yılın bazı dönemlerini kapsıyorsa, artırım nedeniyle hesaplanan yıllık tutar 12'ye bölünerek aylık ortalama bulunacak, bu ortalamanın raporun kapsadığı dönem sayısı ile çarpılması sonunda bulunan tutar, rapora göre tarh edilmesi gereken vergiden düşülecektir.

7-Matrah veya vergi artırımı yapılan dönemlere ait kanuni süresinde verilmeyen beyannameler için 213 sayılı Kanunun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER-4

8-Matrah artırım sonucu hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi için herhangi bir istisna ve indirim uygulanması söz konusu olmayacaktır.

9-Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.

10-Matrah ve vergi artırımları ile ilgili olarak eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacak ve Kanunda açıklandığı şekilde tahsil edilecektir.

11-Artırıma konu dönemlere ilişkin olarak "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu" (Form Ba) ile "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu"(Form Bs) artırım nedeniyle düzeltilmeyecektir.

12- İncelenmeyecek olmasına rağmen, defter ve belgelere, diğer vergi türleri için inceleme yapılması, üçüncü kişilerle ilgili olarak karşıt incelemeler yapılması, mahkemelerce belli konulara bakılması veya bilirkişilerce ihtiyaç duyulması gibi nedenlerle müracaat edilebilecektir.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDA ORTAK HÜKÜMLER-5

13- 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 VE VERGİ ARTTIRIMINDAN YARARLANAMAYACAK OLANLAR – 1 (Md.5/9)

1. 213 sayılı Kanunun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki "**defter, kayıt ve belgeleri yok edenler** veya defter sahifelerini yok ederek yerine **başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar** veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen **sahte olarak düzenleyenler**" (kullananlar dahil edilmemiş) hakkında;
   a) 7143 sayılı Kanunun yayımlandığı 18/05/2018 tarihten önce herhangi bir **tespit yapılmış** olması durumunda,
   b) 7143 sayılı Kanun uyarınca matrah ve vergi artırımı başvurusunda bulunulduğu tarihten önce **incelemeye başlanılmış** olması,
2. Terör suçundan hüküm giyenler

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDAN YARARLANMAYACAK OLANLAR – 2 (Md.5/9)

3. 18.05.2018 Tarihi itibariyle haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğuna 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 edilenler.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDAN YARARLANMAYACAK OLANLAR – 3 (Md.5/9)

Kanunun 5 inci maddesi hükmüne göre matrah ve vergi artırımından yararlanılamaz.

Bu hükmün uygulanmasında, bir önceki 6736 SK'da vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate alınmıştı. Yani yargı kararlarının bir önemi yoktu.

Ancak bu sefer 7143 SK'da ise matrah ve vergi artırımı başvurusunda bulunulduğu tarihten önce incelemeye başlanılmış olması yeterli görülmüştür. İlave olarak da soruşturma ve kovuşturmalar ile terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilmesi dahi matrah artırımına başvuruya engel bir durum olarak kanun metnine girmiştir.

MATRAH VE VERGİ ARTTIRIMINDAN YARARLANMAYACAK OLANLAR – 4 (Md.5/9)

VUK 359/b kapsamında yapılan vergi incelemesinin sonucunda sahte fatura düzenleme fiili tespit edilememesi durumunda, tespite ilişkin raporun, mükellefe tebliğ tarihinden itibaren, 1 ay içerisinde yazılı başvurulması ile matrah ve vergi artırımdan kanunda yazılı süre ve şekilde ödenmesi şartı ile yararlanabilecektir.

6-İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (md 6)

A- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI

1-Kapsam:

Bununla işletmede fiilen olduğu halde kayıtlarda olmayan EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN kayda alınması sağlanmaktadır.

2-Beyan ve Ödeme: (6/1-a)

-Başvuru 31/08/2018 tarihine kadar , «envanter listesi» ile yapılabilmektedir.(Md. 6/1-a)

-Beyanname verme süresi (31/08/2018) içinde de ödenir (md.6/1-c)

-KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, buna ilişkin beyannamelerini de 340 ve 346 VUK genel tebliğleri kapsamında elektronik ortamda vereceklerdir.

2-Beyan ve Ödeme: (devam)

-Başvurudaki rayiç bedeli mükellefler kendisi belirleyebilecekleri gibi meslek kuruluşlara da tespit ettirebileceklerdir.

-Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir. Yasal kayıt sürresinin başlangıcı başvurunun kabul/tahakkuk ettiği tarihdir.

Başvurudaki emtia kavramı ,

-Alım satım işletmelerinde satışa hazır malları,

-İmalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları,

-İnşaat işletmelerinde , inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemeleri veya yarı mamulleri ,

ifade etmektedir.

3- Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulaması (6/1)

a)Kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları hâlinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır.

b)Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

C)Bildirime dahil edilen amortismana tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.

4- Vergisel Yükümlülükler (md 6/1-c)

a)Rayiç bedel üzerinden beyan edilerek iktisadi kıymetlere ;
– Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden %10 oranı,
– Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı
esas alınarak KDV hesaplanacak , ve beyan edilerek ödenecektir.

b)Özel Tüketim Vergisi konusuna giren mallarda, Beyan edilecek ÖTV tutarları, aynı fıkranın (c) bendi uyarınca beyan edilecek KDV matrahını oluşturan rayiç bedelin tespitinde dikkate alınmış olacağından, bu şekilde beyan edilen ÖTV'nin KDV matrahına ayrıca dahil edilmesi söz konusu değildir. Bu şekilde ÖTV'nin 31.08.2018 tarihine kadar beyanı ve ödenmesi halinde ayrıca vergi ziyaı cezası uygulanmayacaktır. (md 6/1-d)

4- Vergisel Yükümlülükler (md 6/1-c) (devam)

c)Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

ç)Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.
Ancak, kayıtlarda yer almayan **makine, teçhizat ve demirbaşların** rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen **KDV'nin indirimi mümkün olmayıp**, bu tutar, **verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider** olarak dikkate alınabilecektir.

d)Bu kanun kapsamında beyanda bulunan mükelleflere, 3065 sayılı Kanunun (9/2) maddesi hükmü uyarınca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

5- Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

a)3065 sayılı Kanunun 29/2 ve 32 nci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri hâlinde iade konusu yapılabilmektedir.

b) KDV uygulamasında **iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda,** beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan verginin **yüklenilen verginin hesabında dikkate alınacak ve iade konusu yapılabilecektir.**

c) Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeni ile ; beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV , indirim konusu yapılamayacaktır. Dolayısı ile iadesi de söz konusu olmayacaktır.

6- ÖTV Kapsamındaki Mallar İçin ÖTV'nin Beyanı ve Ödenmesi

ÖTV'nin konusuna giren mallar bu madde kapsamında beyan edilecek,

ÖTV'yi de beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödenecek,

Bu durum da söz konusu mallar bakımından ***4760 sayılı ÖTV Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün uygulanmaması*** (belgesiz ÖTV ye tabi mal bulundurmadan kaynaklı) öngörülmüştür.

Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan edecek, hesaplanan ÖTV'yi de bu süre (31.08.2018) içinde ödeyecektir.

4760 sayılı Kanun ekindeki her bir liste [(II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların her biri] için ayrı beyanname verilecektir.

.

7- Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali

a) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaktır.

b)Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

c)Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık **birikmiş amortisman** olarak kabul edilecektir.

d)İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

Örnek 2-(A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 12/08/2018 tarihi itibarıyla beyan etmiştir.
Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 40.000 TL'dir.
Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____12/08/2018 _____

153 TİCARİ MALLAR	40.000 TL	
191 İNDİRİLECEK KDV	4.000 TL	
525KAYDA ALINAN EMTİA		40.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7143 sayılı Kanunun 6/1 md.)		
360ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		4.000 TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)		

_____ / _____

Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 40.000 TL'nin altında olamayacaktır.

Örnek 3-(B) A.Ş., kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir.
Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 60.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

_____/_____

253TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR 60.000 TL
689DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR. 6.000 TL

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI
(7143 sayılı Kanunun 6/1 md.)
360ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 6.000 TL
(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)

_____/_____

Buradaki indirim konusu yapılamayan KDV, dönem gideri olarak müteala edilebilecektir.

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2018 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31/12/2018 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

_____/_____

526DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT 60.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI
(7143 sayılı Kanunun 6/1 md.)
257BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL

_____/_____

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazlarını peşin olarak 70.000 TL'ye satması hâlinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____/_____

100KASA HESABI 82.600 TL
257BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL
253TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR 60.000 TL
391HESAPLANAN KDV 12.600 TL
679DİĞER OLAĞANDIŞI
GELİR VE KARLAR 70.000 TL

_____/_____

İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtianın Ba Formu Karşısındaki Durumu

İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan ve rayiç bedelle kayıtlara alınan Emtia, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Satıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/1)", "Vergi Kimlik Numarası"

bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

6/2- KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA (md 6/2)

1-Kapsam

Kayıtlarda yer aldığı halde fiilen olmayan mallara ilişkin düzenlenmiştir. Uygulama kapsamına bütün gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri girmektedir.

Stoklarda kaydi olarak yer aldığı hâlde işletmede **fiilen bulunmayan ilaçlara ilişkin** hükümden ise , sadece Eczane Ruhsatnamesi bulunan KDV mükellefleri yararlanabilir.

2-Belge Düzeni

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, "Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)" ibaresi yazılacaktır.

3- Değer Tespiti

Faturada yer alacak bedel, söz konusu emtia ile aynı neviden olan emtiaların gayri safi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir.

Gayri safi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

Stoklarda kaydi olarak yer aldığı hâlde **fiilen bulunmayan ilaçl**ar için bu ilaçların eczane kayıtlarında yer alan maliyet bedelleri esas alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtianın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verileceği ve bu emtianın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dahilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

- **4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-1**
- Fatura en geç 31/08/2018 tarihine kadar düzenlenmelidir. Faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia ile ilgili işlemler, (beyan yönünden) normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.
- Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.
- Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisi, **ilk taksidi beyanname verme süresi içinde**, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden **ikinci ve dördüncü ayda** olmak üzere **üç eşit taksitte** ödenebilir.
- Burada ödenecek KDV , fiilen işletmede olmayan emtiaya ait olduğundan, buna ilişkin kısmı taksitlendirilecek, Cari döneme ilişkin diğer işlemlerden kaynaklanan KDV ise normal vadesinde ödenecektir.
- Taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür. Defaten ödeme durumunda ayrı bir beyanname ile değil 1 Nolu KDV beyanı içinde beyan edilecektir.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-2

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin faturada emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacaktır.

Düzenlenen faturadaki emtia tutarı ilgili dönem 1 No.lu KDV beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, "7143 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Eğer taksitlendirme yapılacaksa, belirtilen tablonun altında yazılı «üç eşit taksitte ödemek istiyorum» kısım işaretlenecektir.

Ayrıca ödenecek KDV çıkması ve taksitlendirme yapılması istenilmesi durumunda «Ek-21» beyanname doldurulması gerekmektedir.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-3

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin beyanlara yönelik olası Ek beyan gerekip gerekmediğine ilişkin hesaplama ve ödeme tablosu aşağıda yer almaktadır.

	İlgili Dönem Hesaplanan KDV Toplamı (TL)	7143 sayılı Kanun (6/2-a) Hesaplanan KDV (TL)	İlgili Dönem İndirim KDV Toplamı (TL)	Ödenmesi Gereken KDV (TL)	1 No.lu KDV Beyannamesi Ödenecek KDV (TL)	Beyannamesi Ödenecek KDV (Taksitli) (TL)
1. Durum	100.000	50.000	200.000	–	–	–
2. Durum	100.000	50.000	20.000	130.000	80.000	50.000
3. Durum	100.000	50.000	120.000	30.000	–	30.000

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-4

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtianın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verilecek

Bu emtianın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dahilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-5

Eczacılara Özel

Stoklarında kaydi olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan **ilaçlara ilişkin** faturada maliyet bedeli üzerinden %4 oranında hesaplanan KDV, örneği bu Tebliğ ekinde yer alan(Ek:22) beyanname ile kağıt ortamında veya elektronik ortamda beyan edilecektir.

Beyanname, en geç 31/08/2017 tarihine (bu tarih dâhil) kadar verilecek ve **tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecek**tir.

Ödenen bu vergi, hesaplanan KDV'den indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-5

a) Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen fatura bedeli "600 Yurtiçi Satışlar", faturada hesaplanan katma değer vergisi de "391 Hesaplanan KDV" hesabına alacak yazılmak suretiyle kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu hesapların karşılığını teşkil edecek borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-6

Örnek 4-(Y) Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan(A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları-7

689DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 389.400 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)
600YURTİÇİ SATIŞLAR 330.000 TL
(7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)
391HESAPLANAN KDV 59.400 TL

Giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

950KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 389.400 TL
GİDERLER
951KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 389.400 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI

Bu kayıtta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması hâlinde diğer hesaplardan; kasa, bankalar, alınan çekler, alıcılar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilecektir.

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe-8

Örnek (Z) Eczanesi, stoklarında bulunmayan ve maliyet bedeli 100.000 TL olan ilaçlar için düzenlediği faturada 4.000 TL KDV hesaplayarak 22/08/2018 tarihinde beyan etmiştir.

(Z) Eczanesi, söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç 31/08/2018 tarihine kadar ödemesi gerekmektedir.
Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

689DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 104.000 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)
600YURTİÇİ SATIŞLAR 100.000 TL
(7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)
360ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 4.000 TL

4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları (Devam 9)

b) İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmedemevcut olmayan emtia ve ilaçlar nedeniyle düzenlenen faturalar, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlerine hasılat olarak kaydedilecektir.

5- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Emtianın Bs Formu Karşısındaki Durumu

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce,Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/2)", "Vergi Kimlik Numarası"

bölümüne (4444 444 444) 10 tane 4 yazılmak suretiyle yapılacaktır.

6/3- **KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (Md.6/3)**

1- Kapsam

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

2- Bilanço Düzenleme ve Beyan

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2017 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan;
-Kasa mevcutlarını,
-İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını,
-Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 31/08/2018 tarihine (bu tarih dahil) kadar beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir (Ek: 23).

6/3- **KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI (2)**

3- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

-Beyan değeri üzerinden % 3 vergi hesaplanacaktır.
-**Hesaplanan vergi 31/08/2018 kadar beyan edilip ödenecektir. (Md.6/3-a ve b)**
-Beyan üzerine defter kayıtları düzeltilecektir.
-Ödenen vergiler kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek , gider olarak dikkate alınamayacaktır.
-KKEG (689) yazılan bu (Düzeltilen Kasa , Ortaklardan alacaklar ve Diğer Alacak) tutarlar , KAR DAĞITIM STOPAJI MATRAHINDAN indirilmeyecektir. (tebliğ:V/C-3 Son paragraf)

Örnek 8- (C) A.Ş.'nin, 31/12/2017 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 31/08/2018 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken "126. Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabında izlediği 100.000 TL bulunmaktadır.

– 126. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı……. 100.000 TL
– 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı…….. 200.000 TL
– 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı…….. 150.000 TL
– 331. Ortaklara Borçlar hesabı……. (170.000) TL
– 431. Ortaklara Borçlar hesabı…… (120.000) TL

Bu çerçevede;

Beyan tutarı :[100.000+(200.000+150.000)-(170.000+120.000)=] 160.000 TL
Hesaplanan vergi: ……. (160.000 x %3=) 4.800 TL
olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

– Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

31/08/2018

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (7143 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	160.000 TL	
126 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		100.000 TL
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		30.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		30.000 TL

– Verginin hesaplanması:

31/08/2018

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (7143 sayılı Kanun 6/3 md.) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	4.800 TL	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		4.800 TL

– Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____31/08/2018 _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER 164.800 TL

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI 164.800 TL

_____/ _____

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine

(Örneğin 296 GEÇİCİ HESAP gibi) bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

ÖNEMLİ NOT:

Öte yandan, kâr dağıtımı stopajı matrahının tayininde , 7143 SK kapsamında Kasa Düzeltmesi dolayısı ile "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar , dikkate alınmayacak , yani matrahtan düşülmeyecektir. (Tebliğ VI/C-3)

ÖZEL HESAP DÖNEMİ İÇİN ÖZEL DURUM

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2017 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.

SABIRLA DİNLEDİĞİNİZ İÇİN TEŞEKKÜRLER

KAZIM TEFENLİ
SMMM

tefenli@gmail.com
0 505 411 7253