**7440 SY.KANUN MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI**

7440 sayılı Kanun’un 5. maddesinde 2018-2021 yıllarına ilişkin matrah artımı, 10. maddenin yirmi yedinci fıkrasında ise 2022 yılına ilişkin matrah artırımı hesaplamada bazı farklılıkları barındırdığı için kanunda ayrı olarak düzenlenmiştir. Matrah ve vergi artırımı aşağıdaki dört vergi grubunda yapılabilecektir: Bunlar;

* Gelir Vergisi
* Kurumlar Vergisi
* Katma Değer Vergisi
* Gelir Stopaj Vergisi (Sınırlı bazı ödemeler için

**GV ve KV Mükellefleri için (Madde 5 ve Geçici 1.Madde)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Yıllar/Matrah Artış Oranı** | | **2018/%35** | **2019/%30** | **2020/%25** | **2021/%20** | **2022/%25** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Kurumlar Vergisi  Mükellefleri** | **Asgari  Matrah  Artış  Tutarları** | 200.000 | 215.000 | 230.000 | 260.000 | 500.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gelir Vergisi Bilanço ve Serbest Meslek Mükellefleri** | 94.000 | 99.600 | 105.800 | 112.400 | 200.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gelir Vergisi İşletme Hesabı Mükellefleri** | 63.800 | 66.400 | 70.500 | 75.000 | 105.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gelir Vergisi Basit  Usül Mükellefleri** | 9.400 | 9.960 | 10.580 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gelir Vergisi Sadece G.Menkul İradı** | 37.600 | 39.840 | 42.320 | 44.960 | 80.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Gelir Vergisi Yukarıdakilerden Başka** | 63.800 | 66.400 | 70.500 | 75.000 | 105.000 |

**GVK-KV Matrah ve Vergi Artırımı Genel Özellikleri ve Şirketlere Getirdikleri :**

1. Mükellefler matrah arttırdıkları yıllar için vergi incelemesine ve başka bir tarhiyata tabi olmayacaklardır.(Hangi vergi türünden başvuru yaptılarsa o vergi türünden)
2. Artırımda bulunulacak yıllara ilişkin beyannamelerde (İhtirazi kayıtla verilenler dahil) matrah bulunmaması (Direk zarar olması ya da kar olsa dahi indirim yada istisnalar düşüldükten sonra matrahın bulunmaması veya hiç beyanname verilmemiş olması) durumunda, artırılacak asgari matrah tutarları verginin türüne göre yukarıdaki tabloda belirtildiği gibidir.
3. Attırılan Matrah üzerinden %20 vergi ödenecek, eğer beyannameler kanuni süresinde verilmiş ve damga vergisi de dahil ilgili vergi ödenmiş ise ve de kanunun 2 ve 3. maddelerinden yararlanılmadığı varsayımında bu oran %15 olarak indirimli uygulanacaktır. Bu indirimli uygulamada her yıl ayrı ayrı değerlendirilecektir. Diğer taraftan, Kanunun 5 inci maddesinin on ikinci fıkrası gereğince, indirimli oranda vergi uygulamasından yararlanma taleplerinin değerlendirilmesinde, her bir dönem için ayrı ayrı 20 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılan eksik ödemeler dikkate alınmayacaktır. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de indirimli oran uygulanır.
4. 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamede beyan edilen vergiye esas matrahın, 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 olamayacaktır.** Ayrıca2022 Yılı 3.Geçici Vergi Beyannamesi verilmediyse 2.Geçici Vergi Beyannamesinin %100 oranında artırılmış tutarı şayet 2.Geçici Vergi Beyannamesi de verilmediyse 1.Geçici Vergi Beyannamesinin %300 oranında artırılmış tutarı yapılacak kıyaslamada dikkate alınır. Şayet 2021 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 2022 yılı 3.Geçici Vergi Beyannamesinde zarar çıkması yada istisna ve indirimler dolayısıyla matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması durumunda 2022 yılı Kurumlar Vergi matrah artırımına esas tutarın belirlenmesinde bu kıyaslama yapılmayacak bunun yerine 2022 yılı için belirlenmiş asgari tutar üzerinden %25 vergi ödenecektir.2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda ise düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınacağı unutulmamalıdır.
5. Mükelleflerin kazançları tevkifata tabi ise, bu vergi incelemesinden kurtulabilmeleri için tevkifat matrahlarını da artırmaları gerekir. Tersi bakımdan da yine tevkifatlar yönünden matrah arttıran mükelleflerin vergi incelemesine muhatap olmamaları için KV yönünden de matrah arttırmaları zorunludur.
6. Kurumlar vergisi mükelleflerinden yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım indirimine tabi kazancı bulunanlar (193 Sy. Kanunun 61 md. kapsamında), bu kazançlara ilişkin muhtasar beyannamelerini vermemişler ise, incelemeye muhatap olmamaları için tevkifat için de matrah artırımı yapmaları gerekmektedir.
7. Matrah artırımında bulunulan 2018-2021 yıllarına ait zararların %50’si 2022 ve izleyen yıllar kârlarından, 2022 yılına ait zararın ise tamamı 2023 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir. Matrah artırımından önce 2022 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesini vermiş ve matrah artırımı yapacakları yıllarla ilgili geçmiş yıl zararlarının yarısı değilde tamamını indirim konusu yapan mükellefler matrah artırımı için öngörülen başvuru süresi içinde ilgili düzeltmeleri yaparlarsa (Matrah Artırımı yapılan geçmiş yıl zararlarının %50 sini alma) çıkan ek vergi ile ilgili herhangi bir vergi cezası ya da faiz ödemeyeceklerdir. Ancak Ek çıkan kurumlar vergisi ödemesi matrah artırımı beyannamesinin verildiği tarihi izleyen 1 ay içinde ödenmesi zorunludur. Ayrıca 2022 Kurumlar vergisi düzeltmesi nedeniyle 2022 yılına ait daha önce verilen Geçici Vergi Beyannamelerinin düzeltilmesine de gerek yoktur.
8. İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları toplamı artırılan matrahlardan indirilemez. Ayrıca daha önce stopaj yoluyla ödenmiş olan vergilerin, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmesi mümkün değildir.
9. 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.

**10.** 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.

**11.** İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.Ayrıca tasfiyeye giriş kıst dönem olarak değerlendirilmemekte şirketlerin tasfiye sonu,devir ve tam bölünme gibi durumları ise kıst dönem faaliyet olarak kabul edileceği ve ona göre gerekli artırım hesaplaması yapılması gerektiği kanunda belirtilmiştir.

**12.**Matrah artırımında bulunulacak yıl için bu kanundan önce vergi incelemesi veya başka bir sebeple matrah farkı bulunmuş ve kesinleşmiş ise, artırıma esas alınacak matrah olarak beyan edilen ve bulunan matrah farkı birlikte dikkate alınır.

**13.**Başvuru ve Ödemeler için kanunun 9.maddesinin a ve b bentlerinde belirtildiği üzere;

**a)** Başvurunun 31.05.2023 tarihi sonuna kadar yapılması gerektiği,

**b)** Attırılan Matrah üzerinden %20 vergi ödenecek, eğer beyannameler kanuni süresinde verilmiş ve damga vergisi de dahil ilgili vergi ödenmiş ise ve de kanunun 2 ve 3. maddelerinden yararlanılmadığı varsayımında bu oran %15 olarak indirimli uygulanacaktır. Bu indirimli uygulamada her yılın ayrı ayrı değerlendirileceği,Diğer taraftan, Kanunun 5 inci maddesinin on ikinci fıkrası gereğince, indirimli oranda vergi uygulamasından yararlanma taleplerinin değerlendirilmesinde, her bir dönem için ayrı ayrı 20 Türk lirasına (bu tutar dâhil) kadar yapılan eksik ödemeler dikkate alınmayacağı ve de İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de indirimli oran uygulanacağı,

**c)** Ödemenin peşin yada 12 aya kadar azami taksitli yapılabileceği seçeneklerin olduğu,

**d)** Taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi durumunda ilk taksitin başvuru süresini izleyen ay sonuna kadar (30.06.2023 tarihi sonuna kadar) ödemesinin yapılması gerektiği ve diğer taksitlerin ise bu tarihi takip eden aylık dönemler itibariyle toplamda azami 12 ay olmak üzere yapılabileceği,

**e)** Hesaplanan damga vergisinin (1000 TL) ilk taksit dönemi içinde tamamının ödenmesinin gerektiği,

**f)** Matrah artırımı nedeniyle tahakkuk eden vergilerin ilk taksit dönemi içinde tamamı ödenmesi durumunda (damga vergisi tutarı hariç) mükelleflerin ödenecek tutarın %10 daha az oranda indirimli ödeme yapma hakkının olduğu,

**g)** Matrah artırımı nedeniyle doğru beyan yapılmaması ya da eksik vergi tahakkuk edilmesinin ortaya çıkması durumunda bunların ilk taksit dönemi sonuna kadar tahakkuk etmiş sayılacağı ve tahakkuk eden verginin zamanında ödenmemesi durumunda 6183 sayılı Amme Kanununa göre işlem yapılacağı,

**h)** Matrah artırımı nedeniyle ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisi açısından maliyet ya da gider unsuru olarak kabul edilmeyeceği, indirim mahsup veyahut iade konusu yapılamayacağı,

**14.** Kanunun yayımı tarihinden önce vergi incelemeleri ve takdir işlemleri başlamış ve halihazırda devam eden mükellefler de ilgili yıllar için matrah artırımı yapabilirler. Bu durum yasadan önce başlamış olan incelemelerinin devamına mani değildir. Matrah arttıran mükellefin incelemesi ve takdir işlemleri kanunun çıktığı tarihi izleyen yedi gün içinde yani 21/03/2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar tamamlanamaz ise incelemeye devam edilmeyecektir. Bu durumda matrah artırımına göre çıkan vergiler ödeneceği,

**15.** Mükelleflerin bu Kanun’a göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunu’nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacağı

hususları ilgili kanun metni ile hüküm altına alınmıştır.

**KDV Mükellefleri için (Madde 5 ve Geçici 1.Madde)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Yıl** | **KDV’nin Artırım Oranı** |
| **2018** | **3%** |
| **2019** | **3%** |
| **2020** | **2,5%** |
| **2021** | **2%** |
| **2022** | **2%** |

**KDV Matrah ve Vergi Artırımı Genel Özellikleri ve Şirketlere Getirdikleri :**

**1.** Mükellefler 2018-2019-2020-2021 ve 2022 yılları için her bir vergilendirme dönemine ait verdikleri KDV Beyannamelerindeki (İhtirazi kayıtla verilenler dahil)hesaplanan KDV nin yıllık toplamının yukarıdaki tablodaki yıllar itibariyle belirlenen oranlarla çarpımı üzerinden KDV vergi artırımından yararlanabilirler. Başka bir anlatımla KDV vergi artırımının aylık olarak yapılması söz konusu değildir.

**2.** Mükellefler matrah arttırdıkları yıllar için KDV yönünden herhangi bir vergi incelemesine ve başka bir tarhiyata tabi olmayacaklardır. Ancak artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan yıllar için, sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden ve artırım talebinde bulunulan dönemler için ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri ile 3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat yapılamaz.

**3.** 3065 Sy. KDV kanununun 11/1-c maddesi kapsamındaTecil-Terkin kapsamında mal satan mükellefler hesaplanan KDV’den tecil edilen vergileri mahsup ederek hesaplamalarını yapacaklardır.

**4.**KDV tevkifatlı satışı olan mükelleflerde yıllık Hesaplanan KDV tutarının belirlenmesinde alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV tutarları dikkate alınmadan mükellefin kendisinin beyan ettiği kdv tutarları hesaplamada dikkate alınacaktır.

**5.** Bir hesap döneminde en az üç dönem ve fazlası ancak 12 dönemden az KDV beyannamesini vermiş olan mükellefler Hesaplanan KDV tutar toplamlarını beyanname verilen dönem sayısına bölüp 12 dönem ile çarparak 1 yıla baliğ kılıp artırıma esas o yılın hesaplanan kdv tutarını bulur ve bu tutar üzerinden ilgili yıllar için yukarıdaki oranlarda artırım yaparlar. Bu mükelleflerin bu artırımdan yararlanmaları için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı bulunmamaktadır.

**6.**Bir hesap dönemindehiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olunması halinde ise, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımı yapılması ve de artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunulması şartıyla bu maddeden yararlanılabilinir. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları şarttır.

**7.** Mükellefin ilgili takvim yılında hiç hesaplanan KDV’si olmaması, işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim veya hizmetlerden oluşması ya da hesaplanan KDV’nin tamamının tecil terkin kapsamında olması durumunda ilgili yıl için Gelir veya Kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması ve de artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV artırımı yapılması şartıyla yasadan yararlanılabilinir.

**8.** KDV beyanlarında 6.maddede olanlarla birlikte diğer işlemleri dolayısıyla hesaplanan kdv si olan mükellefler ile beyannamelerini her ay vermekle birlikte bazı aylarda hesaplanan kdv si bulunmayan mükelleflerin ise KDV artırımı yapabilmeleri için öncelikle gelir veya kurumlar vergisinden matrah artırımı yapmaları gerekmektedir. Bu şekilde artırılan matrahlara % 18 oranının uygulanması suretiyle bulunacak olan tutar, varsa ilgili yıla ilişkin toplam hesaplanan KDV tutarı ile karşılaştırılacak, hangisi fazla ise onun ilgili yıllar için yukarıdaki oranlarla çarpılmak suretiyle beyan edilmesi gerekecektir.

**9.** İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı (ay kesirleri tam ay olarak) dikkate alınarak hesaplanır.Ayrıca tasfiyeye giriş kıst dönem olarak değerlendirilmemekte şirketlerin tasfiye sonu,devir ve tam bölünme gibi durumları ise kıst dönem faaliyet olarak kabul edileceği ve ona göre gerekli artırım hesaplaması yapılması gerektiği kanunda belirtilmiştir.

**10.** Artırım talebinde bulunulan yıllar için hesaplanan ve ödenen katma değer vergisi, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak nazara alınmaz, ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmez veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmaz.

**11.**Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanun’un yayımlandığı tarihten önce yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır**.**

**12.**Mükelleflerinin KDV artırım beyannamelerinin başvuru ve ödeme şartları GVK ve KV matrah artırımları ile aynı şartlara tabidir.

**13.**Mükelleflerin bu Kanun’a göre matrah veya vergi artırımı yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunu’nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

**14.** Kanunun yayımı tarihinden önce vergi incelemeleri ve takdir işlemleri başlamış ve halihazırda devam eden mükellefler de ilgili yıllar için matrah artırımı yapabilirler. Bu durum yasadan önce başlamış olan incelemelerinin devamına mani değildir. Matrah arttıran mükellefin incelemesi ve takdir işlemleri kanunun çıktığı tarihi izleyen 7 gün içinde yani 21/03/2023 tarihine (bu tarih dahil) kadar tamamlanamaz ise incelemeye devam edilmeyecektir. Bu durumda matrah artırımına göre çıkan vergiler ödenecektir.

**İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ**

İşletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan ya da kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat, demirbaşlar ile kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların beyanı bu bölümde incelenecektir.

**A) Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi**

**Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine** **31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları (100 Kasa hesabı bakiyesi)** ve işletmenin 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 tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini **(131-231/331-431 Ortaklardan Net Alacaklar ile 120-136 vb. Muhasebe hesaplarına gizlenen bu kapsamdaki Alacaklar)** **31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil)** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

**Bu kapsamda gerekli düzeltmeleri yasal kayıtlarında yapan ve de süresinde 7440 Sayılı yasa kapsamında olan düzeltme beyannamesini veren firmalar düzeltilecek tutarın %3 ü oranında vergi ödeyerek bu imkandan yararlanırlar.**

**Burada dikkat edilmesi gereken önemli bir hususta; 31.12.2022 bilanço tarihindeki Kasa/Ortaktan Alacaklar bakiyeleri için beyan ederek düzeltilmesini istediğimiz tutar beyan vereceğimiz tarihteki bilançodaki ilgili bakiyeler kadar azami olabileceği gerçeğidir.**

**Beyan tarihi itibariyle yapılacak örnek muhasebe kaydı :**

Örneğin 500.000 TL Kasa/Ortaklardan Alacaklar bakiye düzeltmesini 23.05.2023 tarihinde beyanname vererek yaptığımızı düşünelim.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23.05.2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 500.000 TL **B**

(7440 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

100 KASA/ 500.000 TL **A**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Vergi Hesaplaması Muhasebe Kaydı:**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23.05.2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 15.000 TL **B**

(7440 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 15.000 TL **A**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Kurum ilgili düzeltme kaydını (1.yevmiye kaydını) 689 Kanunen Kabul Edilmeyen Gider hesabı yerine aktif düzenleyici hesap olarak bilançosunda 296 Geçici Hesap ta takip ederek ticari bilanço zararını artırmama gibi bir tercihte bulunabilir.

**B) İşletme kayıtlarında bulunmayan ancak fiili envanterde bulunan Stok, Makine Techizat ve Demirbaş Hesaplarının Düzeltilmesi**

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine (serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil ) işletme kayıtlarında olmasına rağmen envanterde bulunmayan ya da bunun tam tersi envanterde bulunup ta işletme kayıtlarında bulunmayan emtia, makine teçhizat ve demirbaşlarını gerekli düzeltmeleri yaparak fiiliyata uygun hale getirme imkanı 7440 sayılı kanunun 6/1 maddesiyle tanınmıştır.

**Genel Hükümler :**

**1.** Mükellefler, işletmede olan ancak kayıtlarda yer almayan emtia, makine ve teçhizat ile demirbaşları için liste yaparak 31/5/2023’e kadar vergi dairesine beyan edeceklerdir.

**2.**Mükellefler kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden işletmede olan ancak kayıtlarda olmayan stok, makine teçhizat ve demirbaş listelerini vergi dairesine beyan ederler ve kayıtlarına intikal ettirirler.

**3.**Mükellefler rayiç bedel üzerinden kayıtlara intikal ettirilecek makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın **rayiç bedeli üzerinden tabi oldukları oranın yarısı esas alınmak suretiyle KDV hesaplayacak ve sorumlu sıfatıyla ödeyeceklerdir.**

**4.** Emtia üzerinden ödenen vergi KDV açısından genel esaslara göre indirim konusu yapılabilecek ancak iade konusu yapılamayacakken, makine ve teçhizat ile demirbaşlar üzerinden ödenen vergi ise hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez ve de dolaysıyla iadeye konu edilemez, ancak ödenen bu vergi , verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilir.

**5.** Teslimleri KDV’den müstesna olan emtia, makine ve teçhizat ile demirbaşlarla ilgili olarak işletme kayıtlarının düzeltilmesi işleminden yararlanılması mümkün değildir.

**6**. ÖTV kapsamına giren mallar için beyanda bulunup KDV’sinin ödenmesi durumunda bu ürünler için için ayrıca ÖTV’de (mevcut oran üzerinden) ödenmesi gerekir.Kısacası beyan edilecek ÖTV’de herhangi bir indirim kanunda öngörülmemiştir.

**7.** Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı (525 Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı) makine ve teçhizat ile demirbaşlar için ayrı (526 Demirbaş Makine ve Techizat Özel Karşılık Hesabı) olmak üzere pasifte karşılık hesabı açmaları gerekir.

**8.** Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

**9.** Makine ve teçhizat ile demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilir ve ayrılan karşılıkta birikmiş amortisman olarak kabul edilir.

**10.** İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler söz konusu düzeltme beyanı verilecek emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

**11.**Kanun kapsamında beyan edilen emtia ya da demirbaşların satılması hâlinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz.

**12.**Yapılan bu düzeltme kayıtları için (Rayiç bedelleri üzerinden) şartlar sağlanıyorsa BA formu verilmeli ve söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılmalıdır.

**13.** Söz konusu hüküm kapsamında beyanda bulunan mükelleflere, 3065 sayılı Kanunun (9/2) maddesi hükmü uyarınca belgesiz mal bulundurduğu gerekçesi ile malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re’sen tarhiyat yapılmayacaktır.

**Beyan tarihi itibariyle yapılacak örnek muhasebe kaydı :**

Örneğin 500.000 TL Stok / Makine ve Teçhizat /Demirbaş bakiye düzeltmesini 23.05.2023 tarihinde beyanname vererek yaptığımızı düşünelim.

**Stok (Emtia) Düzeltmesi (% 8 KDV li ):**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23.05.2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

153 TİCARİ MALLAR 500.000 TL **B**

191 İNDİRİLECEK KDV 20.000 TL **B**

(%8 KDV nin yarısı %4)

525 KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞ. HES. 500.000 TL **A**

(7440 sayılı Kanunun 6/1 md.)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 20.000 TL **A**

(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Makine ve Techizat /Demirbaş Düzeltmesi (% 18 KDV li ):**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23.05.2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

253/255 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR/DEMİRBAŞ 500.000 TL **B**

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 45.000 TL **B**

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

(%18 KDV nin yarısı %9)

526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZEL KARŞ.HES.500.000 TL **A**

(7440 sayılı Kanunun 6/1 md.)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 45.000 TL **A**

(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2023 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31/12/2023 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

526 DEMİRBAŞ MAKİNE ve TEÇHİZAT ÖZEL KARŞ.HES.500.000 TL **B**

(7440 sayılı Kanunun 6/1 md.) .

257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 500.000 TL **A**

(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**C) İşletme kayıtlarında yer alan ancak fiili envanterde bulunmayan Stok, Makine Techizat ve Demirbaş Hesaplarının Düzeltilmesi**

7440 sayılı kanunun 6/2-a maddesine göre gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine (ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil) kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine ve teçhizat ile demirbaşlarını **31 Mayıs 2023** **tarihine (bu tarih dâhil) kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek** suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

**Genel Hükümler :**

**1.** Bu kapsamında düzenlenecek **faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, “Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır.**

**2.**Faturada yer alacak bedel, emtialar bakımından aynı nev’iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelleri dikkate alınarak tespit edilecektir.

**3.** Bu hükme göre ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilir.İlk taksit beyanname verilme süresinde ödenmesi gerekir.

**4.** Bu tip faturalarda **ilgili kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu KDV ilgili dönem** **1 No.lu KDV Beyannamesinin “Matrah” kulakçığının, “7440 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim” tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.**

**5.**Bu işlemden kaynaklı ödenecek kdv çıkıyorsa ve taksitli ödeme seçeneği seçiliyorsa kanun tebliği ekindeki Ek-21 beyannamesi verilmelidir. Defaaten peşin ödeme varsa EK-21 verilmesine gerek yoktur.

**6**.ÖTV ye tabi bir mal satışı varsa ilgili mevzuata göre hesaplanacak ÖTV’ye faturada yer verileceği ve bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dâhilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

**7.** Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu ile bildirilmesi şartları sağlayanlar için gerekli olup, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılması gerekmektedir.

**Satış Muhasebe Kaydı : (23.05.2023 te ve %18 Kdv li mal satışı)**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_23.05.2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 590.000 TL **B**

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

600 YURT İÇİ SATIŞLAR 500.000 TL **A**

(7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)

391 HESAPLANAN KDV 90.000 TL **A**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karşılığında alacak senedi alınmış olması hâlinde 689 hesap yerine 121 Alacak Senetleri hesabına kayıt yapılması gerekecektir.

**2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE İSTİSNA VE İNDİRİM İŞLEMLERİ OLAN MÜKELLEFLERE GETİRİLEN EK DEPREM VERGİSİ**

7440 sayılı Kanun’la, kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, **2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, aynı Kanun’un 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az % 15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden % 5 oranında ek vergi hesaplanması** ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenmesi öngörülmüştür. Yapılan düzenlemeye göre, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması, ödenecek ek vergi için bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.Bu ödenen vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez.

**Kurumlar Vergisi mükelleflerinden 2022 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde İstisna ve İndirim işlemleri olan mükellefler için getirilen Ek Deprem Vergisinden aşağıdaki işlemler muaf tutulmuştur. Bunlar;**

**1.**5520 Sayılı KVK nun 5.maddesinin 1.fıkrasının (d)-(i)-(j)-(k) bentleri ile geçici 14.maddesi kapsamındaki İstisnalar

**2.** 5520 Sayılı KVK nun 10.maddesinin 1.fıkrasının (b)-(c)-(ç)-(d)- (e)-(f)-(g)-(h) bentleri kapsamındaki İndirimler

**3.** İlgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilenBağış ve Yardımlar

**4.** 10/07/2018 tarihli ve 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407.madde kapsamındaki mikro ve küçük işletmelerin Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge ve Tasarım Merkezlerinden elde ettikleri İstisna ve İndirimler

**5.** 193 sayılı kanunun geçici 61.md. kapsamında tevkifata tabi olan Yatırım İstisnası işlemi

**6.** 11 deprem bölgesindeki illerimiz ile Sivasın Gürün ilçesindeki Kurumlar Vergisi mükelleflerinin tamamı