

6736 Sayılı Kanun Kapsamında Matrah ve Vergi Artırma İlişkin Hükümler Sirküler 2016-044

02.09.2016

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



- 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" 19 Ağustos 2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup, Kanuna ilişkin 1 Seri Numaralı Genel Tebliğ de 23 Ağustos 2016 tarihli Mükerrer 29810 sayılı resmi gazetede yayımlanmıştır.
- Sirkülerimizde söz konusu Kanun'un "Matrah ve vergi artırımı" başlıklı 5. Maddesine ilişkin olarak tebliğ çerçevesindeki açıklamalara yer verilmiştir.

Madde Kapsamı

- **6736** sayılı Kanunun 5 maddesine göre; **2011-2015** Yıllarına ilişkin olarak beyan edilen yada hiç beyan edilmemiş,
- Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisinde **matrah artırımı**
- Gelir Veya Kurumlar Stopaj Vergisinde **vergi artırımı**
 - Hizmet erbabına ödenen ücretlerden
 - Serbest meslek ödemelerinden,
 - Kira ödemelerinden,

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hakediş ödemelerinden,
 - Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
 - Esnaf muafılığı kapsamında bulunanlara yapılan ödemelerden
- Katma Değer Vergisinde ise **vergi artırımını**

Yolu ile 6736 sayılı Kanunda belirtilen şartlar dahilinde artırım yapılan yıllar için artırım yapılan vergi türü için inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.

Başvuru Süresi

- Matrah ve vergi artırımında bulunmak isteyen gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri ile katma değer vergisi mükellefleri, Kanunda belirtilen usul ve esaslar dâhilinde, **31 Ekim 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar gelir, kurumlar ve katma değer vergisi yönünden artırımda bulunabileceklerdir.

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



Başvuru Şekli

- Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimler elektronik ortamda verilecektir.
- Tebliğin yayımlandığı tarih itibari ile elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, matrah ve vergi artırımına ilişkin başvurular kağıt ortamında yapılabilecektir.
- Matrah ve vergi artırımına ilişkin bildirimlerin ölüm, gaiplik, tasfiye veya devir ya da tam bölünme gibi durumlarda birden fazla kişi tarafından birlikte verilmesinin gerekli olduğu hallerde, söz konusu bu bildirimlerin kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.
- Başvuru en son mükellefiyet tesisi bulunan vergi dairesine yapılacaktır.

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



İnceleme ve Tarhiyata İlişkin İstisna Hükümleri

- 6736 sayılı Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımında bulunulması durumunda, matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar için gelir, kurumlar veya katma değer vergisi yönünden artırımda bulunulan ödeme türüne ilişkin olarak vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacağı hükme bağlanmıştır.
- Bununla birlikte Kanunda ve tebliğde bu hükme ilişkin istisnalar mevcuttur. Örneğin gelir ve kurumlar vergisi yönünden artırımda bulunulan yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin, iadesine ilişkin taleplerinin bulunması halinde bu konu ile sınırlı kalmak üzere inceleme ve tarhiyat yapılabilecektir.
- Artırımda bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırımda bulunulan dönemler için “Sonraki Dönemlere Devreden KDV” yönünden vergi incelemesi yapılabilecektir. Bu incelemelerde artırımda bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemeyecek, elde edilen bulgular artırımda bulunulmayan dönemlerdeki tarhiyatlar için kullanılabilir.

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



İnceleme ve Tarhiyata İlişkin İstisna Hükümleri

- Ayrıca artırımda bulunulan dönemler için iade hakkı doğuran işlemlerden ya da ihraç kaydıyla teslimlerden doğan iade ve terkin taleplerine ilişkin olarak vergi incelemesi yapılabilecektir. İnceleme sonunda artırımda bulunulan dönemler için terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere tarhiyat yapılabilecektir.
- Bu incelemelere ilişkin olarak bir aylık süre şartı aranmayacaktır.

Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanılmış Olan Vergi

İncelemeleri İle Takdir İşlemleri

- 6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin yedinci fıkrası uyarınca, matrah ve vergi artırımını kapsamına giren dönemler için başlatılmış ve henüz sonuçlandırılmamış incelemelerin veya takdir işlemlerinin bulunması, artırıma engel değildir.
- İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, vergi inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

6736 Sayılı Kanun; Matrah ve Vergi Artırımı İlişkin Hükümler



Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlanılmış Olan Vergi İncelemeleri İle Takdir İşlemleri

- Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, artırımda bulunulan yıllar ve vergi türleri ile ilgili olarak Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren 1 ay içerisinde sonuçlandırılması şarttır.
- Buna göre Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin **30 Eylül 2016** tarihine (bu tarih dahil) kadar tamamlanamaması hâlinde mükelleflerin, başvuru süresinin (**31 Ekim 2016**) sonuna kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, **30 Eylül 2016** tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılmayacağından, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



Artırım Tutarının Hesaplanması

- Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ilgili yıllarda gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde matrah beyan edilmiş olması durumunda, **vergiye esas matrahlarını** Kanunda belirtilen oranlarda artırmaları durumunda Kanunda yer alan olanaklardan yararlanabileceklerdir.
- Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce kesinleşen **tarhiyatlar**, matrah artırımında bulunulan dönemler için beyanla birlikte dikkate alınacaktır.
- Ancak ilgili yıllarda vermiş oldukları beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması yada hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dahil) olması halinde, vergilendirmeye esas alınacak matrah ile belirtilen şekilde artırılan matrahlar Kanunda belirtilen asgari tutarlardan az olamayacaktır.
- Gelir ve Kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımından yararlanmak istedikleri dönemlere ilişkin matrah artırım oranları ile asgari matrah tutarları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



YILLAR	MATRAH ARTIŞ ORANLARI (%)	KURUMLAR ASG. MATRAH ARTIŞ TUTARI	VERGİ ORANI (%) (***)
2011	35	28.000	20 yada 15
2012	30	29.650	20 yada 15
2013	25	31.490	20 yada 15
2014	20	33.470	20 yada 15
2015	15	37.940	20 yada 15

YILLAR	MATRAH ARTIŞ ORANLARI (%)	GELİR 1 ASG. MATRAH ARTIŞ TUTARI (*)	GELİR 2. ASG. MATRAH ARTIŞ TUTARI (**)	VERGİ ORANI (%) (***)
2011	35	14.000	9.500	20 yada 15
2012	30	14.820	9.890	20 yada 15
2013	25	15.740	10.490	20 yada 15
2014	20	16.740	11.160	20 yada 15
2015	15	18.970	12.650	20 yada 15

- (*) Ticari ve zirai kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri ve serbest meslek erbabı için matrah artırımı tutarlarıdır.
- (**) Ticari veya zirai kazancı işletme hesabı esasına göre tespit edilen gelir vergisi mükellefleri için matrah artırımı tutarlarıdır.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



- Bunlar dışında gelirleri sadece basit usulde vergilendirilenler için vergilendirmeye esas alınacak asgari matrah, bilânço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutarların ilgili yıllar itibarıyla 1/10'undan, geliri sadece gayrimenkul sermaye iradından oluşanlar için 1/5'inden, geliri bunlar dışında kalan diğer gelir vergisi mükellefleri için ise işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş tutardan az olamayacaktır.
- (***)gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıla ait yıllık beyannamelerini; Kanuni sürelerinde vermiş, Bu beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiş, bu vergi türleri için Kanunun 2. ve 3. madde hükümlerinden (alacakların yapılandırılmasına ilişkin hükümler) yararlanmamış, olmaları şartıyla, artırılan matrahları % 15 oranında vergilendirilecektir.
- İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması halinde de yukarıdaki şartların sağlandığı kabul edilecek ve artırılan matrahlar üzerinden % 15 oranında vergi ödenecektir.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



İstisna Kazançlara İlişkin Vergi Artırımı;

- **Kurumlar vergisi mükelleflerinin**, matrah artırımından yararlandıkları yıllara ilişkin olarak yatırım indirimi (GVK Geçici 61) vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazanç ve iratlarının da bulunması halinde, bu kazanç ve iratlar üzerinden tevkif edilen vergilerin, ait olduğu yıla ilişkin olarak Kanunda belirtilen şekilde artırıma tabi tutulması gerekmektedir. Aksi halde inceleme tarhiyata tabi tutulabileceklerdir.
- Yatırım indirimi istisnası uygulaması nedeniyle kurum kazancından indirilen kazançlara ilişkin tevkif edilen vergilerin artış oranı ile asgari matrah tutarları şu şekildedir.

YILLAR	VERGİ ARTIŞ ORANLARI (%)	ASGARİ TEVKİFAT MATRAH TUTARI	VERGİ ORANI (%)
2011	35	14.000	15
2012	30	14.825	15
2013	25	15.745	15
2014	20	16.735	15
2015	15	18.970	15

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



Matrah Artırımına İlişkin Hesaplamada Dikkat Edilecek Diğer Hususlar

Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödenmiş Vergilerin Durumu

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarına ilişkin olarak 6736 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak suretiyle matrah ve vergi artırımında bulunmaları hâlinde, artırılan bu matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergilerin tamamını ödemeleri gerekmektedir.
- Mükelleflerin matrah veya vergi artırımında buldukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergileri, matrah ve vergi artırımını nedeniyle ödeyecekleri vergilerden mahsup etmeleri mümkün değildir.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



Kıst Dönemde Faaliyette Bulunan Mükelleflerde Asgari Matrah Beyanı

•6736 sayılı Kanununun 5 inci maddesi hükmüne ve bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre matrah ve vergi artırımında veya beyanında bulunacak mükelleflerin, matrah ve vergi artırımında buldukları yıllarda işe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle, kıst dönemde faaliyette bulunmuş olmaları hâlinde, ilgili yıllar için belirlenen ve yukarıda açıklanan asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanacaktır. Bu hesaplamada ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınacaktır.

Geçmiş Yıl Zararları

•Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait **zararların % 50'si**, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir. Diğer taraftan, matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2015 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı



Gelecek Yıllarda Matrahtan İndirim Konusu Yapılacak İstisna ve İndirim Tutarları ile Geçmiş Yıl Zararlarının Artırılan Matrahlardan İndirilememesi

- İstisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları bu madde hükmüne göre artırılan matrahlardan indirilemeyecektir.

Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşi Yapan Mükelleflerin Durumu

- Yıllara sari inşaat işi bulunan mükellefler her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle bu Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerin Durumu

- Özel Hesap Dönemine Tabi Mükellefler ilgili özel hesap dönemlerinin kapandığı yıl itibarıyla matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Katma Değer Vergisinde Artırım

Katma Değer Vergisinde Artırım



Artırım Tutarının Hesaplanması

- Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (**ihtirazi kayıtlarla verilenler dahil**) beyannamelerindeki **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden** Kanunda yer alan oranlara göre belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak, beyan etmeleri halinde, bu mükellefler hakkında KDV yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır. Katma değer vergisi artırım oranları aşağıdaki gibidir.

Yıllar	VERGİ ORANI (%)
2011	3,5
2012	3
2013	2,5
2014	2
2015	1,5

Kanunun yayımlandığı tarihten önce **kesinleşen tarhiyatlar**, matrah artırımında bulunulan dönemler için beyanla birlikte dikkate alınacaktır

Katma Değer Vergisinde Artırım



Artırım Tutarının Hesaplanması

- Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları halinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için belirtilen esaslar çerçevesinde kıst dönem itibariyle hesaplama ve artırım yapılacaktır.
- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükelleflerde artırıma esas tutarın belirlenmesinde, **tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir**. Bu şekilde hesaplama yapılabilmesi için, 3065 sayılı Kanunun (11/1-c) maddesi kapsamında teslim edilen malların süresi içinde ihracının gerçekleştirilmiş olması gerekmektedir. Aynı Kanunun geçici 17 nci maddesi kapsamında teslimleri bulunanlarda ise bu şart aranmayacaktır.

Katma Değer Vergisinde Artırım



Vergi Artırımına İlişkin Hesaplama Dikkat Edilecek Diğer Hususlar

- **Kısmi tevkifat uygulaması kapsamında işlemleri bulunan** satıcıların yapacakları KDV artırımları ile ilgili "Yıllık Hesaplanan KDV" tutarının belirlenmesinde, alıcı tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV dikkate alınmadan, kendileri tarafından beyan edilen kısım hesaplama dahil edilecektir.
- 2 No.lu KDV beyannameleri için 6736 sayılı Kanununun 5 nci maddesi hükmünden yararlanılması mümkün değildir. **2 No.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edilen vergiler** satıcılar ve alıcılar tarafından da yıllık toplama dahil edilmeyecektir.

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım



Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddenin birinci fıkrası ile Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasında sayılmış bulunmaktadır. Bu kapsamda

- Hizmet erbabına ödenen ücretlerden,
 - Serbest meslek ödemelerinden,
 - Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ait hak ediş ödemelerinden,
 - Kira ödemelerinden,
 - Çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerden,
 - Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemelerden
 - Gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar bu yıllarla ilgili olarak matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.
- Gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi yönünden artırımda bulunulması durumunda, ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır.

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım



A-Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılacak Vergi Artırımı

Artırım Tutarının Hesaplanması

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanlar, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda yer alan oranda hesaplanacak gelir vergisini, beyan etmeleri halinde bu mükellefler nezdinde ücret yönünden gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- Ücret Ödemeleri Stopajında** Yıllar itibari ile vergi artırımı oranları şu şekildedir.

Yıllar	VERGİ ORANI (%)
2011	6
2012	5
2013	4
2014	3
2015	2

- Mükelleflerin ilgili yılların herhangi bir vergilendirme dönemi için vergi artırımında bulunmaları mümkün olmayıp, yılın tamamı için vergi artırımını yapmaları zorunludur. Ancak, mükelleflerin (sorumlular) yıl bazında seçimlik hakları mevcuttur.

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım



B-Diğer Ödemeler Üzerinden Yapılacak Vergi Artırımı

- Diğer gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin faaliyette bulunulan vergilendirme dönemlerine ait gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisini 1 yıla iblağ etmesi söz konusu değildir. Buna göre sorumlular ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden Kanunda yer verilen oranlarda artırım yapabileceklerdir. Buna göre artırıma konu vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak bu ödemeler yönünden gelir (stopaj) veya kurumlar (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) Vergisinde Artırım



Kanunda belirtilen diğer stopaj ödemelerine ilişkin yıllar itibari ile **vergi artırım oranları** şu şekildedir.

Yıllar	Serbest Meslek Ödemelerinde Vergi Oranı (%)	Kira Ödemelerinde Vergi Oranı (%)	Yıllara sari İnşaat ve Onarım hak edişlerinde (%)	Çiftçilere yapılan ödemelerden (%) ^(*)	Vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerden (%) ^(*)
2011	6	6	1	25	25
2012	5	5	1	25	25
2013	4	4	1	25	25
2014	3	3	1	25	25
2015	2	2	1	25	25

(*)çiftçilerden satın alınan zirai mahsuller ve hizmetler için yapılan ödemelerde ve esnaf muaflığı kapsamında bulunanlara yapılan ödemelerde ilgili kanun maddelerinde yer alan ve ilgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i oranında hesaplama yapılacaktır

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Ortak Hükümler

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Ortak Hükümler



Hesaplanan Vergilerin Ödenmesi

- Artırımda veya beyanda bulunanlar, anılan hükümlere göre hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir (stopaj) ve kurumlar (stopaj) vergisi tutarlarını **30 Kasım 2016** tarihine kadar tamamen ödeyebilecekleri gibi talep etmeleri halinde taksitler halinde ödemeleri de mümkün bulunmaktadır. Bu takdirde mükellefçe tercih edilen taksit seçeneğine göre ilgili katsayı uygulanacaktır.
- Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır. Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 51. maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte **takip ve tahsili gerekmektedir**. Gecikme zammı, ödenmemiş tutar içerisinde yer alan vergi aslı üzerinden hesaplanacaktır.

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Ortak Hükümler



Diğer Hususlar

- Mükelleflerin bu Kanun'a göre matrah veya vergi artırımını yaptıkları dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde vermedikleri anlaşılan beyannameler nedeniyle Vergi Usul Kanunu'nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımını sonucunda, hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmeyecektir.
- Söz konusu vergilerin herhangi bir vergiden indirim veya mahsup edilmesi mümkün olmadığı gibi nakden veya mahsuben iade edilmesi de söz konusu değildir.
- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacak ve tahsil olunmayacaktır.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Vergi Usul Kanunu'nun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Ortak Hükümler



Diğer Hususlar

- 213 sayılı Kanununun 359 uncu maddesinin (b) fıkrasındaki “defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler” hakkında, 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihten önce herhangi bir tespit yapılmış olması durumunda, bu kapsama giren mükelleflerin, Kanununun 5 inci madde hükümlerine göre matrah ve vergi artırımından yararlanmaları mümkün değildir. Bu hükmün uygulanmasında, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen raporlar ile yapılan tespitler dikkate alınacaktır.
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükelleflerin, matrah ve vergi artırımlarının, 6736 sayılı Kanun hükümlerine uygun yapıp yapılmadığı vergi dairelerince araştırılabilecektir. Kanun hükümlerine göre, doğru beyan edilmeyen veya vergi hataları nedeniyle eksik beyan edilen 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.

Matrah ve Vergi Artırımına İlişkin Ortak Hükümler



Diğer Hususlar

- 6736 sayılı Kanuna göre matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında Kanunun yayımlandığı tarihten önce başlanılmış incelemeler sonucu düzenlenen ve **30/9/2016** tarihi mesai saati bitimine kadar vergi dairesinin kayıtlarına intikal ettirilen inceleme raporlarında; ilave tarhiyat olmaksızın sadece zarar azaltılması öngörülmesi halinde, kabul edilmeyen zarar tutarının öncelikle ilgili dönemde beyan edilen zarar tutarından indirilmesi, bu işlem sonucu kalan zarar tutarının %50'sinin 2016 ve müteakip yıl kazançlarından 193 veya 5520 sayılı Kanunun ilgili maddelerine göre mahsup konusu yapılması gerekir.

Sorular & Cevaplar



Konu ile ilgili sorularınız için bizimle temasa geçebilirsiniz.

Saygılarımızla,

MOORE STEPHENS

