

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL
Tel: 0212 225 68 78
E-mail : nexia@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**Matrah ve Vergi Artırımı/(KDV ve Diğer
Hususlar)**
(Madde 5/3, 5/4 ila 5/13)

Hazırlayan:

**Doğukan Tomak
Vergi Denetim Müdürü**

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- KDV mükelleflerinin yıllar itibariyle beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) yer alan "hesaplanan KDV" toplamı üzerinden aşağıdaki oranlarda artış yapmaları durumunda anılan yıllara yönelik olarak KDV incelemesi ve tarhiyatı yapılamayacaktır.

YILLAR	Artırım Oranı (%)
2016	3
2017	3
2018	2,5
2019	2
2020	2

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- Artış, matrah üzerinden değil **Hesaplanan KDV** üzerinden yapılacaktır. «Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi» satırındaki tutarlar dikkate alınmayacaktır.
- Aylık olarak artış söz konusu olmayıp ilgili yılın tamamı dikkate alınarak artırılacak vergi hesaplanacaktır. Belirtilen tüm yıllar için de artış yapılabilir veya istenilen yıllar için artış yapılabilir. Tüm yıllara yapmak zorunlu değildir. İşe başlama işi bırakma gibi durumlarda kıst hesaplama yapılması gerekmektedir.
- Hesaplama sırasında; ihraç kayıtlı ve dahil işleme belgesi kapsamındaki tecil – terkin kapsamında yararlanılan teslimlerle ilgili hesaplanan ve tecil edilen vergiler, hesaplanan vergiden düşülecektir. Tecil edilen vergiler 1 Nolu KDV Beyannamesindeki «İhraç Kayıtlı Teslimler» bölümünde yer alan «Tecil Edilebilir KDV» satırındaki tutardır.
- Sorumlu Sıfatı ile KDV Beyanları bu kapsamda değildir. Kısmi tevkifat kapsamında KDV'li satışları olan mükellefler Hesaplanan KDV tutarını belirlerken alıcı tarafından sorumlu sıfatı ile beyan edilen kısmı dikkate almadan, kendilerinin beyan ettiği kısmı dikkate alır.

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- Eğer mükellef ilgili dönemde tüm KDV beyannamelerini vermişse ve tüm beyannamelerinde Hesaplanan KDV mevcutsa veya en az 3 döneme ait beyanname vermişse ve Hesaplanan KDV mevcutsa bahsi geçen oranları kullanarak matrah artırımında bulunur.
- Bir yıllık sürede 3 veya daha fazla beyanname veren mükelleflerin bu beyanlarında yer alan tutarlar tam yıla iblağ edilecektir.
- Örneğin 2019 yılı için 5 ay beyanname vermiş ve bu dönemlerde toplam hesaplanan KDV tutarı 100.000 TL ise;

$100.000\text{TL}/5 \text{ AY} = 20.000 \text{ TL}$ $20.000 \text{ TL} * 12 \text{ AY} = 240.000 \text{ TL}$ artırıma esas tutar ve
 $240.000 \text{ TL} * \%2 = 4.800 \text{ TL}$ VERGİ TUTARI.

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- Eğer ilgili yılda KDV Beyannamesi hiç verilmemiş veya en fazla iki defa verilmişse veya mükellefin beyannamelerinde hem istisna hem de diğer işlemlerden kaynaklanan "Hesaplanan Katma Değer Vergisi" oluşmuyorsa;
- Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.
- İlgili yıl için Gelir ve Kurumlar Vergisi matrah artırımında bulunulması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 KDV hesaplanıp ödenir.

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- İlgili dönemde en az 3 dönem beyanname verilmiş, istisna, tecil-terkin veya diğer nedenler nedeniyle Hesaplanan KDV çıkmayan dönemler ile bazılarında Hesaplanan KDV nin bulunduğu dönemler bir arada bulunuyor ise karşılaştırma yapmak gerekir.
- Bir yıllık sürede en az 3 dönem beyanda bulunulmuş ise mükelleflerin KDV artırımında bulunabilmeleri için gelir/kurumlar vergisi matrah artırımında bulunması şarttır. Bu durumda KDV artışı gelir ve kurumlar vergisi matrah artışına esas tutarlar üzerinden % 18 oranıyla hesaplanacaktır.
- Bulunan bu artırım tutarı yasada öngörülen oranlarla artırılan KDV tutarı ile karşılaştırılacak ve büyük olan tutar matrah artırımında dikkate alınacaktır. Matrah beyanı yöntemi ile bulunan tutar vergi artırım ile bulunan tutardan yüksekse matrah beyanı yöntemi uygulanacağından gelir ve kurumlar vergisi yönünden matrah artırım yapılması zorunlu olacaktır.

Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı

- Artırımda bulunulacak yıl içindeki vergileme dönemlerine ilişkin Kanun yayın tarihinden önce yapıлып kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınarak matrah artırımı beyanı yapılmalıdır.
- Sonraki döneme devreden KDV ve iade işlemleri nedeniyle inceleme yapılabilecektir. (ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemleri). İdarenin bu işlemlerle ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- Sonraki döneme devreden vergiler bakımından yapılacak inceleme sonucunda, artırım yapılan yıllara ilişkin olarak tarhiyat yapılamayacaktır. Sadece sonraki döneme devreden KDV de düzeltme yapılacaktır.

Ödenen KDV'nin Gelir veya Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilememesi, İade Konusu Yapılamaması

- Vergi artırımını sonucu ödenen KDV, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınamaz.
- Ayrıca bu tutarlar, KDV beyannamelerine indirim olarak ithal edilemeyeceği gibi, 1 No.lu KDV beyannamelerine göre ortaya çıkan "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarlarından da indirilemez. Ödenen bu tutarların herhangi bir şekilde iade edilmesi de mümkün değildir.

ÖDEME

- **Peşin ödeme seçeneği** tercih edilirse tahakkuk eden verginin tamamının en geç **30 Eylül 2021** tarihine kadar ödenmesi şarttır.
- Tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin ödenmesi halinde %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.
- İlk taksiti Eylül 2021 tarihinden başlamak üzere ikişer aylık dönemler itibarıyla 6 taksitle ödenmesi mümkündür. 6 taksitli ödeme talep edilirse 1,09 katsayısı uygulanır.

Vergi Tutarı x 1,09 = Toplam Ödenecek Tutar

Toplam Ödenecek Tutar / 6 = Aylık Taksit Tutarı

Matrah ve Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hususlar

- Matrah artırımı için **Ağustos** ayı sonuna kadar **(31 AĞUSTOS 2021)** Vergi Dairesine müracaat edilmelidir.
- Matrah veya vergi artışı nedeniyle hesaplanan vergilerin kısmen yada tamamen ödenememesi halinde, matrah artırımı hükümlerinden yararlanılamayacaktır.
- Ödenemeyen tutarlar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı ile tahsil edilecektir.

Matrah ve Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hususlar

- Artırılan matrahlar nedeni ile Geçici Vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.
- Matrah veya vergi artırımı dolayısı ile mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve KDV Beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi alınmaz.
- Bu Kanunun yayımından önce yapılan ve kesinleşen vergi tarhiyatları mükellefin beyanına eklenerek artışa esas tutar bulunacaktır.

İncelenen Dönemlerle İlgili Matrah Artırımı; kanunun 5. maddesinin 7. bendinde düzenlenmiştir.

Bu maddeye göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun *yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez.*

Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin *(kurum stopaj iadeleri ile KDV iadeleri incelemeleri hariç) 02/08/2021 tarihine (bu tarih dâhil) kadar sonuçlandırılması şarttır.*

Bu süre içerisinde sonuçlandırılmayan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine devam edilmeyecek, bulunduğu safhada bırakılacaktır. Mükellefler sadece artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan veya artırılan vergileri ödeyeceklerdir.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz.

İncelenen Dönemlerle İlgili Matrah Artırımı

Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış söz konusu vergi incelemeleri ile takdir işlemlerinin 2.8.2021 tarihine kadar sonuçlandırılması ve tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde;

- a) Mükellef, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş ise inceleme ve takdir sonucu bulunan matrah veya vergi farkı ile mükelleflerin Kanunun 5 inci maddesi hükümlerine göre artırdıkları matrahlar birlikte değerlendirilir. Bu değerlendirme sonucu mükellefin ilgili yıllarda artırılan matrah veya vergi tutarlarının, vergi incelemeleri veya takdir komisyonu kararlarına göre o yıl için belirlenen matrah veya vergi farkından fazla veya bu tutar kadar olması durumunda mükellef hakkında ayrıca vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararlarına göre vergi tarhiyatı yapılmaz ve ceza uygulanmaz.

İncelenen Dönemlerle İlgili Matrah Artırımı;

- b) Vergi incelemeleri ve takdir sonucu belirlenen tarhiyata konu matrah veya vergi farkının, mükellefin ilgili yıl için artırdığı matrah veya vergi tutarından fazla olması hâlinde, aradaki fark tutar kadar matrah veya vergi farkı üzerinden mükellef hakkında gerekli vergi tarhiyatı yapılacak ve ceza uygulanacaktır. Ancak mükellef, bu fark tutar üzerinden tarh edilen vergiler ile uygulanan gecikme faizi ve cezalar için Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden yararlanarak ödemede bulunabilecektir.
- c) Kanunun yayımı tarihinden önce haklarında vergi incelemesi ve takdir işlemlerine başlanılmış mükellefler, 2/8/2021 tarihinden önce matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmakla birlikte artırım, vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten sonra yapılmış ise yukarıda (b) bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde mahsup imkanından yararlanamayacaklar, ancak söz konusu inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarına istinaden yapılan tarhiyatlar için bu Kanunun 4 üncü maddesi hükmünden faydalanabileceklerdir.

Matrah ve Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hususlar

- Kanunun yayımından önce başlamış ve devam eden incelemeleri bulunan mükelleflerin matrah yada vergi artışı yapma hakları bulunmaktadır.
- Daha önce incelenmiş yıllar için artırımda bulunulabilir.
- Belgeleri tamamen yada kısmen sahte olarak düzenleyenler ile defter ve belgelerini yok eden yada yok edip sayfelerini değiştirenler ile terör örgütünden hüküm giyenler ve terör örgütü kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler matrah ve vergi artışı hükümlerinden faydalanamayacaktır.

Matrah ve Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hususlar

- Matrah ve vergi artışı yapılmış olması, mükellefin anılan yıla ait defter ve belgelerini saklama ve inceleme elemanına ibraz etme sorumluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.
- Matrah veya vergi artışı yapılmayan yıllar yada artışı yapılan yıldaki bu kapsama girmeyen vergiler açısından inceleme ve tarhiyat yapılması mümkündür.
- Matrah ve vergi artışları; yıllık gelir ve kurumlar vergisi, KDV ve bazı stopajları kapsamaktadır. Bu vergiler dışındaki vergi türlerinde (örneğin; ÖTV, damga vergisi, tapu harcı) geçerli değildir.

Matrah ve Vergi Artırımı İle İlgili Ortak Hususlar

- Matrah yada vergi artırımı ile ilgili doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresi sonunda tahakkuk etmiş sayılır.
- Matrah ve Vergi artırımı yapılan dönemlere ait kanuni süresinde verilmeyen beyannameler için 213 Sayılı VUK'nun usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr