



05.09.2016  
Sirküler, 2016/26

**Sayın Meslektaşımız;**

**Konu :** Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı Hakkında.

6736 sayılı Kanunun 5 inci maddesinde yer alan gelir vergisi ve kurumlar vergisi matrah ve vergi artırımı uygulamasına ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; yıllık beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını, aşağıdaki tablolarda belirlenen ilgili yıllardaki matrah artırım oranlarından az olmamak üzere artırbileceklerdir.

Artırılan matrah üzerinden %20 oranında vergi ödenecektir.

Ancak,

- Matrah artırımında bulunulan yıla ait vergileri zamanında beyan ederek ödemiş,
- Artırılan vergi türleri için Kanunun birikmiş borçlar ile ihtilafı alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış mükellefler için bu oran %15 olarak uygulanacaktır.

Artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

**1) Yıllı Gelir Vergisinde Matrah Artırımı;**

<b><u>BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN</u></b> <b><u>YILLIK GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM ORANLARI VE VERGİ ORANLARI</u></b>				
<b>Yıl</b>	<b>Matrah Artırım Oranı</b>	<b>Asgari Matrah Tutarı</b>	<b>Uygulanacak Vergi Oranı</b>	<b>Uygulanacak İndirimli Vergi Oranı</b>
2011	35%	14.000,00	20%	15%
2012	30%	14.820,00	20%	15%
2013	25%	15.740,00	20%	15%
2014	20%	16.740,00	20%	15%
2015	15%	18.970,00	20%	15%



2) Yıllık Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı:

<b>KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN MATRAH ARTIRIM ORANLARI VE VERGİ ORANLARI</b>				
Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Matrah Tutarı	Uygulanacak Vergi Oranı	Uygulanacak İndirimli Vergi Oranı
2011	35%	28.000,00	20%	15%
2012	30%	29.650,00	20%	15%
2013	25%	31.490,00	20%	15%
2014	20%	33.470,00	20%	15%
2015	15%	37.940,00	20%	15%

3) Yatırım İndirimi İstisnası Tevkifatında Vergi Artırımı ve Matrah Beyanı :

Kurumlar vergisi mükellefleri, yatırım indirimi istisnası stopajı nedeniyle, matrah artırımından yararlanabileceklerdir. Bunun için; daha önce stopaj yoluyla ödenen vergileri ilgili yıllara ilişkin belirlenen matrah oranında artırarak ödeyeceklerdir.

Bu kapsamda artırımda bulunan mükelleflerin, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımları gerekmektedir. Yatırım istisnası uygulaması nedeniyle kurumlar vergisi matrahı oluşmamış kurumlar vergisi mükellefleri ilgili yıllar için açıklanan asgari matrah tutarından az olmamak üzere matrah beyanında bulunacaklardır.

a- Yatırım indirimi istisnasına tabi kazançları bulunan ve bu kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri :

Kurumlar vergisi mükelleflerinin verdikleri kurumlar vergisi beyannamesinde, yatırım indirimi istisnası uygulaması nedeniyle kurum kazancından indirilen ve 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmuş olan kazançlarının bulunması hâlinde, bu mükellefler anılan kazançlar üzerinden tevkif edilen vergilerini:

2011 yılı için ..... %35,  
2012 yılı için ..... %30,  
2013 yılı için ..... %25,  
2014 yılı için ..... %20,  
2015 yılı için ..... %15

oranlarından az olmamak üzere artırarak ödemeleri kaydıyla matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.



b- Verdikleri yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde kurum kazancından indirim konusu yapılan yatırım indirimi istisnası bulunan ve buna ilişkin kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükellefleri mükellefler :

Verdikleri kurumlar vergisi beyannamelerinde, yatırım indirimi istisnasına tabi kazancı bulunduğu halde, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesine göre vergi tevkifatına tabi bu kazançlarını muhtasar beyanname ile beyan etmemiş olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıllara ilişkin olarak vergi incelemesine ve tarhiyata muhatap olmamaları için, bu kazanç ve iratlara ilişkin tevkifat matrahlarını;

2011 yılı için .....	14.000 TL'den,
2012 yılı için .....	14.825 TL'den,
2013 yılı için .....	15.745 TL'den,
2014 yılı için .....	16.735 TL'den,
2015 yılı için .....	18.970 TL'den

az olmamak üzere artırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi ödemeleri gerekmektedir.

#### 4) Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşi Yapan Mükelleflerin Durumu

Yıllara sari inşaat ve onarım işi yapan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri, bu faaliyetleri dolayısıyla 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

Yıllara sari inşaat ve onarım işi bulunan mükellefler, her bir inşaat itibarıyla işin bittiği yıl esas alınmak suretiyle matrah ve vergi artırımında bulunabileceklerdir.

Önceki yıllarda başlayan, ancak 2016 yılında bitmiş veya halen devam etmekte olan, yıllara sari inşaat ve onarım işlerinden doğan kazançlar için matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

#### 5) Ortak Hükümler :

- Faaliyetlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakan veya hiç beyanname vermeyen ya da zarar beyan eden gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükellefleri asgari matrahlardan az olmamak üzere matrah artırımında bulunabileceklerdir.
- Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmayacaktır. Matrah veya vergi artırım dolayısıyla verilen beyannameler için damga vergisi alınmayacaktır.



- Matrah / Vergi artırımında bulunan mükellefler hakkında, bu Kanunun yayım tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ile takdir işlemleri, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ayın başından itibaren bir ay içinde sonuçlandırılmadığı takdirde bu işlemlere devam edilmeyecektir.
- Ödenen vergiler, gider veya maliyet kabul edilmeyecek, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.
- Mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir. Artırımında bulunulan yıllara ait zararların %50'si, 2016 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecektir. Matrah artırımında bulunulan yıllara ait olmakla birlikte 2015 ve önceki yılların karlarından mahsup edilmiş geçmiş yıl zararlarına yönelik herhangi bir işlem yapılmayacaktır. Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin 2016 yılına ilişkin olarak vermiş oldukları geçici vergi beyannamelerinde, matrah artırımında buldukları yıllara ait geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmiş olması hâlinde, söz konusu mükelleflerin 2016 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.
- 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 düzenledikleri tespit edilenler matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklardır.
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- Mükelleflerce ilgili yıllarda düzeltme beyannamesi verilmiş ve düzeltme işlemlerinin 6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihe kadar sonuçlandırılmış olması hali de dahil olmak üzere, Kanunun yayımlandığı tarihten önce ikmalen, re'sen veya idarece yapılıp kesinleşen tarhiyatlar, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
ANONİM ŞİRKETİ

**6) Başvuru Süresi ve Şekli:**

Matrah artırımında bulunmak isteyen mükelleflerin, **31 Ekim 2016 tarihine** (kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir. (Beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler elektronik ortamda başvuru yapacaklardır.)

Matrah ve vergi artırımında hesaplanan tutarlar 30 Kasım 2016 tarihine kadar peşin ödenebileceği gibi 6, 9, 12 ve 18 eşit taksitle de ödenebilecektir.

Bu vergilerin taksitlerinin süresinde ödenmemesi halinde, **ödenmeyen tutarlar** 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen oranın bir kat fazlası oranında (aylık %2,80) uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir.

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla;  
**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.**