



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

08.12.2016
Sirküler, 2016/34

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Muhasebe Kayıtları

19 Ağustos 2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 6736 Sayılı Kanun'un 5 inci maddesinde matrah ve vergi artırımı düzenlenmiştir.

Buna göre matrah artırımı; **2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015** yıllarına ilişkin olarak gelir ve kurumlar vergisi ile katma değer vergisi ve bazı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için yapılabilecektir.

Başvurular üzerine hesaplanan tutarlar Kasım ayı başından itibaren tek seferde ödenebileceği gibi, istenirse başvuru sırasında **6, 9, 12 veya 18** eşit taksitte ödeme seçeneklerinden biri de tercih edilebilecektir.

Taksitle yapılacak ödemelerde belirlenen tutar;

- 1) 6 eşit taksit için (1,045),
- 2) 9 eşit taksit için (1,083),
- 3) 12 eşit taksit için (1,105),
- 4) 18 eşit taksit için (1,15),

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler hâlinde ödenebilecektir. Öte yandan, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

Hem peşin olarak ödenen hem de 18 taksitle ödenebilen matrah artırımı işlemlerinden doğan vergi yükümlülüklerinin aşağıdaki örnekte olduğu gibi kayıtlara intikal edilebilir.

Örnek Uygulama:

(XYZ) A.Ş. 25/11/2016 tarihinde 6736 sayılı Kanun kapsamında 2011-2012-2013-2014 ve 2015 yıllarına ait kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş ve 18 eşit taksitle ödeme talep etmiştir.

İlgili yıllar için artırılan tutarlar üzerinden hesaplanan Kurumlar Vergisi Vergi Aslı 24.082,50 TL dir. Bu tutarın 1,150 katsayı ile çarpılması sonucu hesaplanan ve 18 eşit taksitte ödenecek toplam vergi tutarı 27.694,88 TL olup, her bir taksit tutarı $27.694,88 / 18 = 1.538,60$ TL dir.



Bağlı bulunduğu Vergi Dairesi Müdürlüğünce hazırlanan ödeme tablosuna göre:

Taksit Sayısı	Ödeme Vadesi	Vergi Aslı Tutarı (TL)	Katsayı Tutarı (TL)	Aylık Taksit Tutarı (TL)
1	30/11/2016	1.337,92	200,69	1.538,60
2	31/01/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
3	31/03/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
4	31/05/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
5	31/07/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
6	30/09/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
7	30/11/2017	1.337,92	200,69	1.538,60
8	31/01/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
9	31/03/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
10	31/05/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
11	31/07/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
12	30/09/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
13	30/11/2018	1.337,92	200,69	1.538,60
14	31/01/2019	1.337,92	200,69	1.538,60
15	31/03/2019	1.337,92	200,69	1.538,60
16	31/05/2019	1.337,92	200,69	1.538,60
17	31/07/2019	1.337,92	200,69	1.538,60
18	30.9.2019	1.337,92	200,69	1.538,60
	Toplam	24.082,50	3.612,38	27.694,88



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

-----25/11/2016-----

296-Geçici Hesap	27.694,88	
368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya		1.538,60
Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.		
438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya		26.156,27
Taksitlendirilmiş Borçlar		

Matrah Artırımı Tahakkuku

-----30/11/2016-----

368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya	1.538,60	
Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.		
102-Bankalar		1.538,60

Matrah Artırımı 1.Taksit Ödemesi

-----30/11/2016-----

689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(KKEG)(-)	1.538,60	
296-Geçici Hesap		1.538,60

Matrah Artırımı 1.Taksit Ödemesi

-----31/12/2016-----

438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya	9.231,63	
Taksitlendirilmiş Borçlar		
368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya		9.231,63
Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.		



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

-----31/01/2017-----

368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya 1.538,60

Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.

102-Bankalar 1.538,60

Matrah Artırımı 2.Taksit Ödemesi

-----31/01/2017-----

689-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (KKEG) (-) 1.538,60

296-Geçici Hesap 1.538,60

Matrah Artırımı 2.Taksit Ödemesi

-----31/12/2017-----

438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya 9.231,63

Taksitlendirilmiş Borçlar

368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya 9.231,63

Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.

-----31/12/2018-----

438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya 9.231,63

Taksitlendirilmiş Borçlar

368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya 9.231,63

Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğ.Yük.

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla;
PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.