

# 7440 Sayılı Kanun Kapsamında Borç Yapılandırma ve Vergi Affına İlişkin Rehber

MART 2023



**PKF**  
**BRÜŞÜR**

# 7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA BORÇ YAPILANDIRMA VE VERGİ AFFINA İLİŞKİN REHBER

## İÇİNDEKİLER

KAPSAM VE TANIMLAR .....	3
KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR .....	4
KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR .....	5
İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER .....	7
MATRAH ARTIRIMI .....	8
İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ.....	12
ORTAK HÜKÜMLER.....	13
DİĞER HÜKÜMLER.....	14
2022 HESAP DÖNEMİ MATRAH ARTIRIMINA İLİŞKİN HÜKÜMLER .....	16
EK VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ .....	17
EK VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER .....	18

[Sayfalara Gitmek İçin Tıklayın](#)

## 7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA BORÇ YAPILANDIRMA VE VERGİ AFFINA İLİŞKİN REHBER

### KAPSAM VE TANIMLAR

Kanun hükümleri Vergi Usul Kanunu kapsamına giren vergiler

- Kurumlar Vergisi
- Gelir Vergisi
- Katma Değer Vergisi
- Özel Tüketim Vergisi
- Motorlu Taşıtlar Vergisi
- Emlak Vergisi
- Çevre Temizlik Vergisi
- Gümrük Vergisi
- Diğer Vergiler ile

vergi cezaları ve bunlara bağlı gecikme faizleri, gecikme zamları gibi fer'i alacaklar yapılandırma kapsamına girmektedir. Buna göre;

- 31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önceki dönemlere, beyana dayanan vergilerde bu tarihe kadar verilmesi gereken beyannamelere ilişkin vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 2022 yılına ilişkin olarak 31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları,
- 31 Aralık 2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük v.b.),

için yapılandırmadan yararlanılması mümkün olacaktır. Ancak gelir ve kurumlar vergisine mahsuben 2022 yılında ödenmesi gereken geçici vergiler yapılandırma kapsamına girmemektedir.

Ayrıca;

- 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezaları,
- Trafik para cezaları,
- Büyükşehir belediyeleri ve diğer belediyeler ile su ve kanalizasyon idarelerinin su, atık su, katı atık ücretleri, yol katılım payları ve muhtelif ücretlerden kaynaklı alacakları ile zam ve faizleri,
- Ecrimisiller,
- Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı,
- Sigorta primleri, topluluk ve işsizlik sigortası primleri,
- Sosyal güvenlik destek primi,
- Emeklilik keseneği ve kurum karşılığı,
- Genel sağlık sigortası primi,
- İdari para cezaları,
- Gecikme cezaları, faiz ve zamları,
- Üyelerinin aidat borçları,
- Odaların birliğe olan borçları, kanun kapsamında yer almaktadır.

## KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR

### α Kesinleşmiş vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezalar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan;

- Vergilerin ödenmemiş kısmının tamamı ile
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;

- Ödenmemiş borca bağlı gecikme faizi, gecikme zammı gibi fer'i amme alacakları ile
- Asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ödenmemiş alacağın sadece fer'i alacaktan ibaret olması halinde fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi durumunda da fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilmektedir.

İhtirazi kayıtla verilen beyannameler üzerinden tahakkuk etmiş vergiler hakkında da yukarıdaki hükümler uygulanacaktır.

### α Vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen cezalar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da ödeme süresi henüz geçmemiş bulunan;

- Bir vergi aslına bağlı olmaksızın kesilmiş olan vergi cezaları ile iştirak nedeniyle kesilmiş olan vergi cezalarının %50'si ile
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla;

- Vergi cezalarının kalan %50'si ile
- Bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ödenmemiş alacağın sadece gecikme zammından ibaret olması halinde gecikme zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi durumunda da gecikme zamlarının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kesinleşmiş vergi alacaklarının yapılandırılması imkânından yararlanabilmek isteyen borçluların dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri ve kanun yollarına başvurmamaları şarttır.

### α İlk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar

## KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR

### 1. Vergi tarhiyatları ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezalar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla ilk derece yargı mercileri nezdinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında;

- Vergilerin %50'si ile
- Bu tutar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Vergilerin kalan %50'si ile
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve asla bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının,

tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

### 2. Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (usulsüzlük ve özel usulsüzlük gibi) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak, ilk derece yargı merciinde dava açılmış ya da dava açma süresi henüz geçmemiş olması halinde, cezanın %25'inin bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

### 3. Uzlaşma aşamasındaki tarhiyatlar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla; uzlaşma hükümlerinden yararlanılmak üzere başvuruda bulunulmuş, uzlaşma günü verilmemiş veya uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış ancak, dava açma süresi geçmemiş alacaklar da bu madde kapsamında yapılandırılabilir.

## İtiraz/istinaf veya temyiz ve karar düzeltme aşamasındaki tarhiyatlar

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla;

- İstinaf veya temyiz süreleri geçmemiş ya da
- İstinaf/İtiraz veya temyiz yoluna başvurulmuş ya da
- Karar düzeltme talep süresi geçmemiş veya
- Karar düzeltme yoluna başvurulmuş,

olan ikmalen, resen veya idarece yapılmış vergi tarhiyatlarında, bu maddeye göre ödenecek alacak asıllarının tespitinde, Kanun'un yayım tarihi itibarıyla tarhiyatın bulunduğu en son safhadaki tutar esas alınır. Ödenecek alacakların tespitinde esas alınacak olan en son karar ise tarhiyata/tahakkuka ilişkin verilen ve Kanun'un yayım tarihinden (bu tarih dâhil) önce taraflardan birine tebliğ edilmiş olan karardır.

### 1. Son kararın terkine ilişkin karar olması halinde

Kanun'un yayım tarihinden önce verilmiş en son kararın terkine ilişkin karar olması halinde;

- İlk tarhiyata/tahakkuka esas alınan vergilerin %10'u ile
- Bu tutar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Verginin kalan %90'ı ile
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dahil) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak son kararın terkinine ilişkin olması halinde cezanın %10'unun bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

## 2. Son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde

Kanun'un yayım tarihinden önce verilmiş en son kararın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde,

- Tasdik edilen vergilerin tamamı,
- Terkin edilen vergilerin %10'u,
- Bu tutarlar üzerinden Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Terkin edilen vergilerin %90'ı,
- Gecikme faizi, gecikme zammı ve alacak aslına bağlı olarak kesilen vergi cezaları ile bu cezalara bağlı gecikme zamlarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

Ancak verilen en son kararın bozma kararı olması halinde "ilk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar" bölümünde, kısmen onama kısmen bozma kararı olması halinde onanan kısım için "son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde" bölümünde, bozulan kısım içinse "ilk derece yargı merciinde dava açılmış veya dava açma süresi geçmemiş tarhiyatlar" bölümündeki açıklamalar geçerli olacaktır. Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarıyla ilgili olarak son kararın tasdik veya tadilen tasdik olması halinde, tasdik edilen cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları (tarh edilen vergi ile birlikte dava konusu edilen asla bağlı olmaksızın kesilen vergi cezaları dâhil) ile iştirak nedeniyle kesilen vergi cezalarına ilişkin verilen en son kararın bozma kararı olması hâlinde cezanın %25'inin, kısmen onama kısmen bozma kararı olması hâlinde, onanan kısmın tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması halinde tasdik edilen cezanın %50'sinin, terkin edilen cezanın %10'unun, bozulan kısmın %25'inin, bu Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla kalan cezaların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Kesinleşmemiş veya dava aşamasında olan alacakların yapılandırılması imkanından yararlanabilmek için kapsama giren alacaklara karşı dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi ve kanun yollarına başvurulmaması şarttır.

Bu madde hükmünden yararlanmak için başvuruda bulunan ancak bu Kanun'da belirtilen ödeme şartını yerine getirmeyen borçlulardan ilk tarhiyata/tahakkuka göre belirlenen alacaklar başka bir işleme gerek olmaksızın takip edilir. Şu kadar ki, 9 Haziran 2021 tarihinden önce verilmiş olan en son yargı kararının, tarhiyatın/tahakkukun tasdikine ilişkin olması halinde bu karar üzerine tahakkuk eden alacaklar takip edilir.

Kesinleşmemiş veya dava aşamasında olan alacaklarla ilgili olarak yukarıda yer verilen hükümden yararlananlar, ayrıca Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

## α Vergi Ve Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen Cezalar

## İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDA BULUNAN İŞLEMLER

Kanun Teklifi'nin kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanun'un yayım tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine, matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla devam edilir.

İncelemeye başlama tarihi Vergi Usul Kanunu'nun 140. maddesine göre belirlenmektedir. (7338 sayılı Kanun'la (RG: 26.10.2021) söz konusu maddede yapılan değişiklikle 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere incelemeye başlama tutanağı düzenlenmesine ilişkin zorunluluk kaldırılmıştır. Onun yerine incelemeye başlandığı, vergi incelemesinin konusunu ve incelemeye başlanıldığı hususunu içeren bir yazı ile mükellefe bildirilmektedir.)

İncelemenin tamamlanmasından sonra;

- Tarh edilen vergilerin %50'si,
- Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutar ile
- Bu tarihten sonra ihbarnamenin tebliği üzerine belirlenen dava açma süresinin bitim tarihine kadar hesaplanacak gecikme faizinin tamamının,

**ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla,**

- Vergi aslının kalan %50'sinin,
- Vergilere, Kanun'un yayım tarihine kadar uygulanan gecikme faizinin,
- Vergi aslına bağlı cezalarının tamamının tahsilinden vazgeçilir.

Kanun Teklifi'nin kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Kanun'un yayım tarihinden önce tamamlandığı halde, bu tarihte ya da bu tarihten sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden takdir komisyonu kararları ve vergi inceleme raporları için de yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilir. Bunun için gerekli tarh ve tebliğ işlemleri yapıldıktan sonra, tarhiyat üzerinden yukarıdaki şekilde tespit edilen tutarın, yine yukarıdaki süre ve şekilde ödenmesi gerekmektedir.

### α Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi Cezaları

Kanun'un yayım tarihinden önce başlanılıp bu tarihten sonra tamamlanan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine istinaden vergi aslına bağlı olmaksızın kesilen vergi cezalarının ise %25'inin ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren 30 gün içerisinde yazılı başvuruda bulunularak, ilk taksit ihbarnamenin tebliğini izleyen aydan başlamak üzere aylık dönemler halinde 12 eşit taksitte ödenmesi şartıyla cezanın %75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir. Aynı şekilde bu Kanun Teklifi'nin kapsadığı dönemlere ilişkin olarak iştirak nedeniyle kesilecek vergi ziyai cezalarında da cezaya muhatap olanların, cezanın %25'ini yukarıda belirtilen süre ve şekilde ödemeleri halinde cezanın kalan %75'inin tahsilinden vazgeçilmektedir.

### α Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Talepleri

Kanun'un yayım tarihi itibarıyla, Vergi Usul Kanunu'nun tarhiyat öncesi uzlaşma hükümlerine göre uzlaşma talebinde bulunulmuş, ancak uzlaşma günü gelmemiş ya da uzlaşma sağlanamamış olmakla birlikte vergi ve ceza ihbarnameleri mükellefe tebliğ edilmemiş alacaklar için de bu hüküm uygulanır.

### α Pişmanlıkla beyan

Kanun Teklifi'nin kapsadığı dönemlere ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu'nun 371. maddesinde yer alan pişmanlık hükümleri kapsamında beyan edilen matrahlar üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,

- Vergilerin tamamı ile
- Bu tutara, Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın,

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Pişmanlık zammı ve
- Vergi cezalarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

## ▣ Kendiliğinden yapılan beyanlar

Vergi Usul Kanunu'nun 30. maddesinin dördüncü fıkrasına göre kendiliğinden veya 370. maddesi (izaha davet) kapsamında verilen beyannameler üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilen,

- Vergilerin tamamı ile
- Bu tutara, Kanun'un yayım tarihine kadar Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın

Kanun'da belirtilen süre ve şekilde tamamen ödenmesi şartıyla,

- Gecikme faizi ve
- Vergi cezalarının, tamamının tahsilinden vazgeçilmektedir.

İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemlerle ilgili olarak yukarıdaki hükümlerden yararlanılabilmesi için madde kapsamında ödeme başvurusunda bulunulan alacağa ilişkin dava açılmaması şarttır. Ayrıca bu mükellefler Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma, tarhiyat öncesi uzlaşma ve vergi cezalarında indirim hükümlerinden yararlanamazlar.

## MATRAH ARTIRIMI

### a. Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları beyannamelerinde vergiye esas alınan matrahlarını 2018 yılı için %35, 2019 yılı için %30 ve 2020 yılı için %25 ve 2021 yılı için %20 2022 yılı için %25 oranlarından az olmamak üzere artırarak matrah artırımına ilişkin düzenlemeden yararlanabilirler.

Artırılan matrahlar üzerinden %20 oranında vergi ödenmesi gerekmektedir. Ancak ilgili yıl gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş, bu vergileri süresinde ödemiş ve ilgili yıllara ilişkin borç yapılandırma imkânından yararlanmamış olan mükellefler %15 oranında vergi ödeyeceklerdir.

### b. Gelir (Stopaj) Ve Kurumlar (Stopaj) Vergilerinde Vergi Artırımı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30. maddeleri kapsamında; ücret, yıllara sari inşaat işleri hakkındaki bedelleri, dağıtılan kâr payları, kira ve serbest meslek ödemeleri ile çiftçiler ve esnaf muafılığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden hesaplanması gereken stopajlar için vergi artırımını yapılması mümkündür.

### c. Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

KDV mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden; **2018 yılı için %3, 2019 yılı için %3, 2020 yılı için %2,5, 2021 yılı için %2 ve 2022 yılı için de %2'den az olmamak üzere** belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını beyan edebileceklerdir. Kanun kapsamında matrah ve vergi artırımını talebinde bulunmak isteyen mükelleflerin başvurularını **31 Mayıs 2023 tarihine kadar** (bu tarih dahil) yapılmalıdır.

Hesaplanan vergilerin peşin veya taksitle ödenebilmesi mümkündür. Peşin ödemek istenirse vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde (**30 Haziran 2023'e kadar**) ödenmesi gerekmektedir. Ayrıca söz konusu tutarlar aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte ödenebilir.

## α Hiç Beyanname Vermeyen Mükellefler Veya Zarar Beyan Etmiş Olan Mükelleflerde Matrah Artırımı

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, artırımda bulunmak istedikleri yıl ile ilgili olarak vermiş oldukları gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde;

- Zarar beyan edilmiş olması veya
- İndirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da
- Hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması hâlinde, vergilendirmeye esas alınacak matrahlar aşağıdaki gibidir:
- 
- 

	2018	2019	2020	2021	2022
Kurumlar vergisi mükellefleri	200.000	215.000	230.000	260.000	500.000
Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler ile serbest meslek erbabı	94.000	99.600	105.800	112.400	200.000
İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler	63.800	66.400	70.500	75.000	105.000
Basit usule tabi mükellefler	9.400	9.960	10.580	11.240	20.000
Geliri sadece kiradan (GMSİ) ibaret olan mükellefler	37.600	39.840	42.320	44.960	40.000
Diğer gelir vergisi mükellefleri	63.800	66.400	70.500	75.000	105.000

Uygulamada ilgili yıllar itibarıyla gayrimenkul sermaye iratları için belirlenen istisna tutarlar dikkate alınmayacaktır.

## α Matrah Artırımından Yararlanmanın Şartları

Matrah artırımında bulunulmak istenen yıla ilişkin yıllık beyannamelerini kanuni sürelerinde vermiş,

- Bu vergi türlerinden tahakkuk eden vergiler ile ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisini süresinde ödemiş (her bir dönem için ayrı ayrı 20 TL'ye kadar eksik ödemeler dikkate alınmaz)
- ve
- Bu vergi türleri için yine bu yasa kapsamında yapılandırma (kesinleşmiş veya kesinleşmemiş ya da dava aşamasında olan borçlarla ilgili) imkânından yararlanmamış,
- olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri artırdıkları matrah üzerinden yüzde 20 yerine 15 oranında vergi ödeyeceklerdir. İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken verginin bulunmaması hâlinde de bu hüküm uygulanacaktır.

## α Matrah Artırımında Diğer Hususlar

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplerine ilişkin İdarenin inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2022 ve**

**izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmez.** Matrah artırımından önce 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesini vermiş ve matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların tamamını indirim konusu yapmış olanlar, bu beyannamelerini, matrah artırımı yapılması için öngörülen başvuru süresi içinde düzeltmeleri hâlinde vergi cezası kesilmez, gecikme faizi hesaplanmaz.

Bu şekilde yapılan düzeltmeler üzerine tahakkuk eden vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde ödenir. Bu bent kapsamında yıllık kurumlar vergisi ile ilgili yapılan düzeltme nedeniyle 2022 yılına ilişkin geçici vergi beyannamelerinde düzeltme yapılmaz.

Matrah artırımında bulunulan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayımı tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin GVK geçici 61. madde kapsamında vergi tevkifatına (yatırım indirimi stopajı) tutulmuş kazanç ve iratların bulunması halinde, vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olmamaları için bu kazanç ve iratları üzerinden tevkif edilen vergileri ait olduğu yıla ilişkin olarak matrah artırımları gerekmektedir.

Bu kazanç ve iradın muhtasar beyanname ile beyan edilmemiş olması durumunda ise vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmaması için, bu kazançlara ilişkin tevkifat matrahlarını 30 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) kurumlar vergisi mükellefleri için belirlenen asgari matrah tutarlarının %50'sinden az olmamak üzere beyan etmeleri gerekmektedir. Bu matrahlar üzerinden %15 oranında vergi hesaplanacaktır.

Ayrıca geçici 61. madde kapsamında artırımda bulunan mükelleflerin vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması hakkından yararlanabilmeleri için kurumlar vergisi açısından da matrah artırım şartı bulunmaktadır.

## α Stopaja Tabi Diğer Ödemelerde Artırım

Ücret ödemeleri dışında matrah artırımına kapsama giren tevkifata tabi diğer ödemelerde yapılacak olan artırım oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

### Gelir Stopajı ve Kurumlar Stopajında Matrah Artırımı

Yıllar	Yıllık beyan edilen; serbest meslek ve kira ödemeleri ile dağıtılan kâr paylarının gayrisafi tutar üzerinden artırımla vergi oranı	Yıllık beyan edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri istihkak bedellerinin gayrisafi tutar üzerinden artırımla vergi oranı	Çiftçilere ve vergiden muaf esnafa yapılan ödemelerin yıllık gayrisafi tutar üzerinden artırımla vergi oranı
2018	6%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2019	5%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2020	4%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2021	3%	1%	Geçerli tevkifat oranının %25'i
2022	%2	%1	Geçerli tevkifat oranının %25

Gelir Stopaj ve Kurumlar Stopaj vergisinde artırımda bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartı aranmayacaktır. Ancak Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendi, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinin ikinci fıkrası ile 30. maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden matrah artırımında bulunulması durumunda, kurumlar vergisi yönünden de matrah artırımında bulunulması şarttır.

Artırımda bulunulan yıl içinde yer alan vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak Kanun'un yayım tarihinden önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

Artırıma esas ücret tutarı ile matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.

Artırımdan yararlanılarak hesaplanan gelir vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.

## α Katma Değer Vergisinde Artırım

Katma değer vergisi mükellefleri, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden** aşağıdaki oranlardan az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak beyan edebilirler.

2018	2019	2020	2021	2022
3%	3%	2,50%	2%	%2

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin (1) numaralı fıkrasının (c) bendi ve geçici 17. maddesine göre tecil-terkin uygulamasından faydalanan mükellefler için artırıma esas tutarın belirlenmesinde, tecil edilen vergiler hesaplanan vergiden düşülecektir.

## α İstisna Veya Diğer Nedenlerle Hesaplanan Katma Değer Vergisi Bulunmayan Mükellefler

İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması, tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması veya diğer nedenlerle takvim yılının bütün dönemlerinde hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması hâlinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu fıkradan yararlanır.

## α Diğer Hususlar

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas alınan ilgili yılın **vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmaları zorunludur**. Şu kadar ki, mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içinde işe başlamaları ya da işi bırakmaları hâlinde, faaliyette bulunulan vergilendirme dönemleri için yukarıda yer verilen esaslar çerçevesinde artırımda bulunulur.

Mükelleflerin artırımda bulunmak istedikleri yıl içindeki vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bu Kanun'un yayım tarihinden önce yapılmış kesinleşen tarhiyatlar, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

Artırım talebinde bulunulan yılları izleyen dönemlerde yapılacak vergi incelemelerine ilişkin olarak artırım talebinde bulunulan dönemler 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 KDV Kanunu'nun 9. maddesinin ikinci fıkrası kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır. Sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.

Vergi artırımını kapsamında hesaplanıp 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.

## α Matrah ve vergi artırımını ile ilgili genel hükümler

Matrah ve vergi artırımından yararlanabilmek için mükelleflerin 31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin **peşin veya ilk taksiti 30 Haziran 2023 tarihine kadar ödenmek şartıyla, takip eden aylık dönemler halinde azami 12 eşit taksitte** ödenmesi mümkündür. Artırılan vergilerin peşin ödenmek istenmesi durumunda bu **ödemelerin en geç 31 Mayıs 2023 tarihine kadar** (bu tarih dahil) yapılması gerekmektedir. Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin **tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılacaktır**.

Matrah ve vergi artırımını hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, hesaplanan vergileri belirlenen şekilde ödememesi

hâlinde, 6183 sayılı Kanunun 51. maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunur, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.

Taksitli ödeme seçeneği tercih edilmiş olması ve birinciyle ikinci taksitin ödeme sürelerinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi halinde bu Kanun hükümlerinden yararlanır.

Peşin veya taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilk taksit ödeme süresi içinde ödenmesi gereken tutarların ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, hesaplanan tutarların tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla katsayı uygulanmaksızın Kanun'dan yararlanır. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

Matrah veya vergi artırımını dolayısıyla mükelleflerce verilen yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi 1.000 Türk lirası olarak alınır

## α Matrah Ve Vergi Artırımının Başlamış Olan Vergi İncelemelerine Etkisi

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, Kanun'un yayım tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmemektedir. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, Kanun'un yayımını izleyen 7 iş günü içinde sonuçlandırılmaması hâlinde bu işlemlere devam edilmez.

Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhiyata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, Kanunun 5. Maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri (matrah ve vergi artırımı) ile birlikte değerlendirilir. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

## İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

### 1. İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşlar

- İşletmelerde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.
- İşletmeler aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.
- Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez. Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirilir, ancak iadeye konu edilmez.
- Beyan edilen mallar özel tüketim vergisi konusuna giriyorsa, beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen

mükellefler, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini, beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri gerekmektedir.

## 2. Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

- Kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), emtialar bakımından aynı nev’iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafı kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.
- Gayrisafı kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır.
- Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.

## 3. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar

- 31/12/2022 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları 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 31/05/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.
- Bedilen tutarlar üzerinden **%3 oranında hesaplanan vergi**, beyanname verme süresi içinde ödenir.
- Bu kapsamda ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

### ORTAK HÜKÜMLER

- 31/5/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye başvuruda bulunulacaktır.
- Ödenecek tutarların ilk taksitini **30/06/2023 tarihine kadar** (bu tarih dâhil), diğer taksitlerini ise bu tarihi takip eden aylık dönemler hâlinde azami 48 eşit taksitte ödemeleri gerekmektedir.
- Hesaplanan tutarların tamamının ilk taksit ödeme süresi içinde peşin olarak ödenmesi hâlinde katsayı uygulanmaz ve,
  - Fer’i alacaklar yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarların (Bu Kanununun 4 üncü maddesine göre hesaplanan gecikme faizi dâhil) %90’ının tahsilinden vazgeçilecektir.
  - 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce verilen idari para cezalarından %25 indirim yapılacaktır.
  - Yapılandırma sonucu ödenecek alacağın sadece fer’i alacaktan ibaret olması hâlinde fer’i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutardan (bu Kanununun 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamındaki alacaklar hariç) %50 indirim yapılacaktır.

**Hesaplanan tutarların taksitle yapılacak ödemelerinde ilgili maddelere göre belirlenen tutar;**

- 1) 12 eşit taksit için (1,09),
- 2) 18 eşit taksit için (1,135),
- 3) 24 eşit taksit için (1,18),
- 4) 36 eşit taksit için (1,27),
- 5) 48 eşit taksit için (1,36)

katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına bölünmek suretiyle aylık dönemler hâlinde ödenecek taksit tutan hesaplanacaktır. Bu Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunan borçlulara tercih ettikleri taksit süresine uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, tercih edilen süreden daha kısa sürede ödeme yapılması hâlinde ödenecek tutar ilgili katsayıya göre düzeltilecektir.

## α Borçların Ödenmesinde Dikkat Edilecek Hususlar

- Yapılandırma kapsamının bozulmaması için ilk iki taksit mutlaka süresinde ve tam ödenmelidir.
- Taksitlerin ilk ikisinin süresinde ve tam ödenmesi koşuluyla, kalan taksitlerin, bir takvim yılında üç veya daha az taksit olmak üzere, süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikme zammı ile birlikte ödenmesi halinde yapılandırma bozulmayacaktır.

İade alacağı bulunan mükellefler; mahsuben iade için gerekli tüm belgelerin vergi dairesine ibraz edilmiş olması halinde yapılandırdıkları vergi borçlarını mahsuben ödeyebileceklerdir.

## DİĞER HÜKÜMLER

- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, vadesi 31/12/2022 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde 1/1/2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusuna adma tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla **2.000 Türk lirasını aşmayanların** tahsilinden vazgeçilir.
- Bu tutarın tespitinde 1/1/2023 tarihi itibarıyla tahsil dairesi kayıtları esas alınır. Bu fıkra kapsamında tahsilinden vazgeçilen alacaklar ile ilgili açılmış davalar, alacaklı tahsil dairesinin alacağın terkin edildiğine ilişkin bildirim üzerine mahkemesince sonlandırılır, bu davalar ile ilgili yargılama gideri, avukatlık ücreti ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmez. Kanunun yayımı tarihinden önce ödenmiş olan tutarlar iade edilmez.
- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (4) numaralı alt bendi kapsamında sigortalı sayılanların prim borçları sebebiyle aynı Kanununun 88 inci maddesinin on ikinci fıkrası uyarınca sattıkları tarımsal ürün bedellerinden, tarımsal kesinti sorumlularınca kesinti yapıldığı hâlde Kuruma ödenmesi gereken prim tutarlarından 2022 yılı Aralık ayı ve önceki dönemlere ilişkin borçları ile bu borçlara gecikme cezası ve gecikme zammı uygulanan sürenin başlangıcından bu Kanunun yayımı tarihine kadar geçen süre için Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi hâlinde bu borçlara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı tahsilinden vazgeçilir.
- 5510 sayılı Kanun kapsamında çıkarılan iş yerlerine ilişkin olup iş yerine ait borcun tamamının ödeme süresi 31/12/2020 veya önceki bir tarihe ilişkin olduğu hâlde ödenmemiş sigorta primi, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi ve idari para cezası asılları toplamı 500 Türk lirasını aşmayan alacaklar ile tutarına bakılmaksızın bu alacaklara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'ilerinin ve asli ödenmiş olan fer'i alacaklardan tutarı **10.000 Türk lirasını aşmayanların** tahsilinden vazgeçilir.

Büyükşehir belediyeleri, belediyeler ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilmekte olan ve vadesi 31/12/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) önce olduğu hâlde bu Kanunun yayımı tarihi itibarıyla ödenmemiş olan ve her bir alacağın türü, dönemi, asılları ayrı ayrı dikkate alınmak suretiyle tutarı **250 Türk lirasını aşmayan asli alacakların** ve tutarına bakılmaksızın bu **asıllara bağlı fer'i alacakların, asli ödenmiş fer'i alacaklardan tutarı 500 Türk lirasını aşmayanların** tahsilinden vazgeçilir.

## MADDE 13-

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. “

*“Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), daha önce ihale ilanı verilmiş olmakla birlikte son teklif verme tarihi geçmemiş olanlar dâhil olmak üzere konut ve konut ile birlikte ihaleye çıkılan yapım işlerine ilişkin ihalelerde, alınan ihale kararları ve Başkanlık ile işi yklenenler arasında düzenlenen sözleşmeler damga vergisinden müstesnadır.”*

## **MADDE (16) -**

KDV Kanununun 29. “Vergi İndirimi” Maddesinin 3. Fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.

*“şu kadar ki, boru hatları veya elektrik telleri ile taşman ve sürekli akış hâlinde olan malların ithaline ilişkin olarak ithalatın yapıldığı vergilendirme döneminde ait katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar ödenen katma değer vergisi, ithalatın yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir.”*

## **MADDE (18)**

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinin üçüncü fıkrası ile 5746 AR-GE ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 nc maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe” ibaresi “bölgesel ve/veya sektörel alanlarda ya da meslek gruplarına göre yüzde yüze” şeklinde değiştirilmiştir.

Böylece madde ile Cumhurbaşkanı; gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Bölgede alışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin “bölgesel ve/veya sektörel alanlarda ya da meslek gruplarına göre yüzde yüze” kadar bölge dışında geçirilen sreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında belirlemeye yetkili kılınmiştir.

## **MADDE (20) -**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“(3) Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez. şu kadar ki iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri. Kanunun 19 uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasına isabet edenler de dâhil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir.”*

Kanun ile; şirket birleşme ve devirlerinin desteklenmesi amacıyla iştirak hissesi alımı nedeniyle yüklenilen finansman giderlerinin devir sonrası da indirimine imkn tanınacaktır.

Bu Kanunun 5 inci maddesi hükümleri 2022 yılı için aşağıdaki şartlarla uygulanır

## 2022 hesap dönemi Matrah Artırımına İlişkin Hükümler

- a. Mükellefler, Kanununun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde **2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından** az olmamak üzere artırmaları halinde madde hükmünden yararlanır.
- b. Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (b) ve (c) bentlerinde belirtilen asgari tutarlar;
- 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için **105.000 Türk lirasından**;
  - Bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için **200.000 Türk lirasından**,
  - Kurumlar vergisi mükellefleri için **500.000 Türk lirasından az olamaz**

Bu madde hükmüne göre 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiyeye esas matrahların, **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 olmaması şarttır.

2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınır.

2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; **ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması** suretiyle bulunan tutar bu bent kapsamında yapılacak kıyaslamada dikkate alınır.

2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, (b) bendinde belirlenen asgari tutarlardan az olmamak üzere bu bent hükmüne göre belirlenen tutarların **%25'i** dikkate alınır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edilmez. **2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.**

Mükellefler, Kanununun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için; 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının; (1) numaralı bendi uyarınca tevkifata tabi ödemelerde %2, 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının; (2), (5) ve (6) numaralı bentleri, 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi ve ikinci fıkrası ile 30 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere %2, 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi ile 5520 sayılı Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere %1, 193 sayılı Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (11) ve (13) numaralı bentlerinde yer alan ödemeler için ayrı ayrı olmak üzere 2022 yılında geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranından az olmamak üzere artırmaları halinde anılan madde hükümlerinden yararlanır.

Mükellefler, Kanununun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde 2022 yılı her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri katma değer vergisi beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden 2022 yılı için %2 oranından az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımını olarak artırmaları halinde anılan madde hükümlerinden yararlanır.

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle,

## EK VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca **kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında,**

5520 sayılı Kanunun 5 inci 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 ise %5 oranında ek vergi hesaplanır** ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir.

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır.

Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez.

Şu kadar ki 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (ç), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konuları üzerinden bu vergi hesaplanmaz.

6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftır. Tahsil edilen ek vergi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 5779 sayılı Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir

## EK VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER

İLGİLİ KANUN MADDESİ	VERGİ ORANI
<b>İştirak Kazançları</b> (K.V.KMad. 5/1-a)	%5
<b>Yurtdışı İştirak Kazançları</b> (K.V.KMad. 5/1-b)	%5
<b>Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları</b> (K.V.K. Mad. 5/1-c)	%10
<b>Emisyon Primi Kazancı</b> (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	%10
<b>Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Portföy İşletmecisinden Doğan Kazancı</b> (K.V.K. Mad. 5/1-d)	%0
<b>Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Stş. Kazancı</b> (K.V.K.Mad. 5/1-e)	%10
<b>Bank. Fin. Kir. ya da Fin. Şir. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt. His ile Kur.Sen.İnt.San.ve R.Hak. Sat. Kaz.</b> (K.V.K.Mad.5/1-f)	%10
<b>Yurtdışı Şube Kazançları</b> (K.V.K. Mad.5/1-g)	%10
<b>Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar</b> (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%10
<b>Eğ. Oğ. Kur. Oz. Kreş ve Gün. Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları</b> (K.V.K. Mad. 5/1-ı)	%10
<b>Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna</b> (K.V.K. Mad. 5/1-j)	%0
<b>Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlar İstisna</b> (K.V.K. Mad. 5/1-k)	%0
<b>Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna</b> (K.V.K. Mad. 5/B)	%10
<b>Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar</b>	%10
<b>Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç</b> (Küçük ve Mikro İşletmelerin Kazançları Hariç)	%10
<b>Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlar</b>	%10
<b>Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı</b> (7143 s. Kanun Mad.10/13)	%10
<b>Yurtdışı İştirak Kazançları</b> (7143 s. Kanun Mad.10/13)	%10
<b>Yurtdışı Şube Kazançları</b> (7143 s. Kanun Mad.10/13)	%10
<b>Yurtdışı Tasfiye Kazançları</b> (7143 s. Kanun Mad.10/13)	%10
<b>Diğer İndirimler ve İstisnalar</b>	%10
<b>Kur Koruma Kazanç İstisnaları</b> (K.V.K. GeçMad. 14)	%0

## EK VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER

İLGİLİ KANUN MADDESİ	VERGİ ORANI
<b>Kooperatiflerde Risturn İstisnası</b> (K.V.K. Mad. 5/1-i)	%0
<b>Ar-Ge İndirimi</b> (K.V.K. Mad. 10/1-a)	%10
<b>Ar-Ge İndirimi</b> (5746 s. KanunMad.3)	%10
<b>Ar-Ge İndirimi</b> (5746s. KanunMad.3/A)	%10
<b>Tasarım İndirimi</b> (5746 s. Kanun Mad.3)	%10
<b>Sponsorluk Harcamaları</b> (K.V.K. Mad. 10/1-b)	%0
<b>Bağış ve Yardımlar</b> (K. V.K. Mad. 10/1-c)	%0
<b>Bağış ve Yardımlar</b> (K. V.K. Mad. 10/1-ç)	%0
<b>Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard.</b> (K.V.K. Mad. 10/1-d)	%0
<b>Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar</b> (K.V.K. Mad. 10/1-e)	%0
<b>Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar</b> (K.V.K. Mad. 10/1-f)	%0
<b>Girişim Sermayesi Fonu</b> (K.V.K. Mad. 10/1-g)	%0
<b>Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50 si</b> (K.V.K.Mad.10/1-ğ)	%10
<b>Korumalı İşyeri İndirimi</b> (K.V.K.Mad. 10/1-h)	%0
<b>Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi</b> (K.V.K. Mad. 10/1-i)	%10
<b>Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi</b> (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	%10
<b>Teknokent Sermaye Desteği İndirimi</b> (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	%10
<b>Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları</b>	%0
<b>Yatırım İndirimi İstisnası</b> (G.V.K. GeçMad. 61)	%0
<b>Diğer İndirimler</b>	%10
<b>Kanun'un 32/A maddesi Kapsamında indirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah</b>	%10

right people  
right size  
right solutions