

SİRKÜLER

Sirküler No : 2018-31

Sirküler Tarihi : 21.05.2018

Konu : Matrah Arttırımı ve İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7143 sayılı Kanun kapsamında matrah arttırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi, Katma Değer Vergisi, Gelir (Stopaj) ve Kurumlar (Stopaj) vergilerinde yasa da belirtilen şekilde artırım yapılması halinde sözkonusu vergi türlerinde vergi incelemesi ve ilave tarhiyat yapılmayacaktır.

• Gelir ve Kurumlar Vergisi

Bu kapsamda yapılacak başvuruların bu kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin olmak üzere belli oran veya tutarlarda bildirimde bulunmaları halinde ilgili yıllar inceleme dışında kalacaktır.

İlgili yıllarda beyannamenin zamanında verilmesi ve beyana ilişkin ödemenin zamanında yapılmış olması halinde; matrah arttırımına ilişkin vergiyi indirimli ödeyeceklerdir. Örneğin; 2013 yılına ilişkin olarak vergi dairesine yasal süresi içinde verilen beyannameye ilişkin tahakkuk eden vergiyi de yasal süresinde ödemiş ise; **matrah arttırımı nedeniyle ortaya çıkacak matrah üzerinden %20 yerine %15 vergi ödenecektir.**

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU					
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	İlk Beyanın Yasal Süresi İçinde ve Ödemeyi Süresinde Yapanlar İçin Vergi Oranı	
2013	35%	36.190	20%	15%	
2014	30%	38.323	20%	15%	
2015	25%	40.701	20%	15%	
2016	20%	43.260	20%	15%	
2017	15%	49.037	20%	15%	

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU (BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTANLAR ve SERBEST MESLEK ERBABI)				
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	İlk Beyanın Yasal Süresi İçinde ve Ödemeyi Süresinde Yapanlar İçin Vergi Oranı
2013	35%	18.095	20%	15%
2014	30%	19.155	20%	15%
2015	25%	20.344	20%	15%
2016	20%	21.636	20%	15%
2017	15%	24.525	20%	15%

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIM TABLOSU (İŞLETME DEFTERİ TUTANLAR)				
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Asgari Arttırım Tutarı	Vergi Oranı	İlk Beyanın Yasal Süresi İçinde ve Ödemeyi Süresinde Yapanlar İçin Vergi Oranı
2013	35%	12.279	20%	15%
2014	30%	12.783	20%	15%
2015	25%	13.558	20%	15%
2016	20%	14.424	20%	15%
2017	15%	16.350	20%	15%

Matrah artırımında bulunulan yıllara ilişkin olarak 2017 ve önceki dönem beyannamelerinde yer alan geçmiş yıl zararlarının 2018 ve izleyen dönemlerde %50'si mahsup konusu yapılabilecek olup, geçmiş yıl zararlarının %50'sinden vazgeçilmiş olmaktadır. Ancak; geçmiş yıllar zararı bulunan mükelleflerin matrah artırımında faydalanabilmesi için geçmiş yıllar zararının % 50'sinden vazgeçmesine ilave olarak yukarıdaki asgari matrahlar üzerinden vergi ödemeleri gerekmektedir.

Kira gelirlerini (Gayrimenkul Sermaye İradı) beyan etmemiş olan kişilerin asgari beyanları, gelir vergisi matrah artırım tablosunda (Bilanço esasına göre defter tutanlar) yer alan tutarların 1/5'i şeklinde hesaplanacaktır. Buna göre; kira gelirleri için hiç beyanname vermeyen bir kişinin;

- 2013 yılı için 723,80 TL,
- 2014 yılı için 766,20 TL
- 2015 yılı için 813,76 TL,
- 2016 yılı için 865,44 TL
- 2017 yılı için 981,00 TL

ödemesi halinde vergi incelemesi yapılmayacak ve ilave vergi de istenemeyecektir.

- **Katma Değer Vergisi**

2013-2017 yıllarına ilişkin olarak kanunda belirtilen oranlarda KDV arttırımı yapmaları ve söz konusu vergiyi ödemeleri halinde ilgili yıllara ilişkin KDV yönünden inceleme ve tarhiyatı yapılmayacağı hüküm altına alınmaktadır.

Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Arttırıma Esas Alınacak Tutar
2013	3,50%	Hesaplanan Toplam KDV Tutarı (Matrah arttırımı Ödenecek KDV üzerinden hesaplanmayacak olup, Hesaplanan KDV üzerinden hesaplanacaktır.)
2014	3,00%	
2015	2,50%	
2016	2,00%	
2017	1,50%	

- **Ücret Üzerinden Kesilen Gelir Vergisi**

Çalışan ücretlilere yapılan ödemeler üzerinden kesilmesi ve ödenmesi gereken gelir vergisi tutarlarını, beyan etmeyen veya eksik beyan eden mükellefler; ilgili vergi türüne ilişkin olarak arttırmada bulunmaları halinde, ücret gelir vergisi yönünden incelenmeyecek ve ilave tarhiyat yapılamayacaktır.

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTTIRIMI TABLOSU (HİZMET ERBABINA ÖDENEN ÜCRETLERE İLİŞKİN)		
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Arttırıma Esas Alınacak Tutar
2013	6 %	Muhtasar Beyanname Beyan Edilen Ücret Ödemelerine İlişkin Tutarların Yıllık Toplamı
2014	5 %	
2015	4 %	
2016	3 %	
2017	2 %	

İlgili yılda veya vergilendirme döneminde en az bir beyanname verilmiş olması halinde bir yıla iblağ edilerek, hiç beyanname verilmemiş olması halinde aylık prim hizmet belgeleri üzerinde yer alan bilgiler doğrultusunda, aylık prim hizmet belgesinin olmaması halinde ise en az iki kişinin çalıştığı kabul edilerek ilgili yılın son vergilendirme döneminde geçerli olan asgari ücretin brüt tutarı esas alınarak hesaplama yapılacaktır.

- **Stok ve Sabit Kıymet Düzeltmesi**

Kayıtlarda yer almayan ancak işletmede var olan emtia, demirbaş, teçhizat, makineler ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede olmayan emtia ile ilgili olarak düzeltme yapılabilecektir.

Bu kapsamda yapılacak başvuruların bu kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

KDV yükümlülüğü; İşletmede mevcut olan ve %18 KDV'ne tabi olanlar için %10 diğerleri için KDV oranının yarısı dikkate alınarak hesaplama yapılacaktır.

Kayıtlarda olduğu halde işletmede olmayan mallarla ilgili vergi yükümlülüklerinin tamamının yerine getirilmesi koşulu ile düzeltme yapılabilecektir.

EMTİA DÜZELTMESİ				
Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Ödenecek KDV	Ödenen KDV'nin İndirimi
Yok	Var	Rayiç Bedel	% 18 oranına tabi mallar için % 10, diğerleri için KDV oranının yarısı	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen ve Ödenen KDV 1 No'lu KDV Bey.'nde İndirim Konusu Yapılır.
Var	Yok	Maliyet+Kar	Tüm vergisel yükümlülükler yerine getirilecektir. (Fatura Düzenlenir)	

MAKİNE, TEÇHİZAT ve DEMİRBAŞ DÜZELTMESİ				
Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Ödenecek KDV	Ödenen KDV'nin İndirimi
Yok	Var	Rayiç Bedel	% 18 oranına tabi mallar için % 10, diğerleri için KDV oranının yarısı	Beyan Edilen ve Ödenen KDV İndirim Konusu Yapılmaz.

İşletmede mevcut olduğu halde yasal defter kayıtlarında yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması sonrasında söz konusu kıymetler üzerinden amortisman ayrılması söz konusu olmayacaktır

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca 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.

- **Kasa, Ortaklar ve İlgili Hesaplar**

Bu kapsamda yapılacak başvuruların bu kanunun yayımlandığı ayı izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ortaklardan olan alacaklar ile kasada (ilgili hesaplar dahil) kayıtlı ancak fiilen olmayan paralarla ilgili düzeltme yapılabilecektir. (Söz konusu tutarların 31.12.2017 tarihli bilançoda yer alması zorunluluğu vardır). Bu tutarlara ilişkin %3 oranında vergi ödenmesi yeterli kabul edilmektedir.

Kanun kapsamında yer alan hüküm doğrultusunda ortaklar cari hesabının bakiyesinin hesaplanmasında öncelikle aktif (ortaklardan alacaklar ve ilgili hesaplar) ve pasif (ortaklara borçlar ve ilgili hesaplar) hesaplar karşılaştırılarak net bakiye esas alınacaktır.

KASA ve ORTAKLAR CARİ HESABI				
Türü	Yasal Defterlerde	İşletmede	Vergilemeye Esas Tutar	Vergi Oranı
Kasa Hesabı	Var	Yok	Kayıtlı Tutar	3%
Ortaklar Cari Hesabı	İşletmenin Esas Faaliyetleri Dışındaki İşlemler Nedeniyle Oluşan Tutarlar		Net Alacak Tutarları	3%

Kanunun tam metni sirkülerimize eklenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.