

**Sirküler : 2021/16**

**Konu : 7326 Sayılı Kanun'un matrah artırımını düzenlemeleri**

**KAYSERİ**  
**01.07.2021**

7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmî Gazete'de, bu Kanunun uygulanmasına ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan Tebliğ 14.06.2021 tarih ve 31511 Sayılı Resmî Gazetede yayınlanmış bulunmaktadır. Aşağıda 7326 sayılı kanunun matrah artırımına ilişkin hükümlerine yer verilmiş olup, matrah artırımını stok beyanı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümlerden yararlanmak isteyen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin ödeyecekleri ek vergilerin hesaplamalarını yapmalarını sağlamak üzere hazırlanan tablolar sirkülerimiz ekinde ve <http://www.erciyesymm.com.tr> adresindeki internet sitemizde kullanıcıların yararlanmalarına sunulmuştur.

<b>Kapsam ve Sağlanacak fayda</b>	<b>Müracaat ve tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ 7326 Sayılı Kanun'un 5. Maddesinde mükelleflerin, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin olarak gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir ve kurum stopaj vergilerini ve hesaplanan KDV tutarlarını madde de belirtilen şartlarla artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunulan yıllar ve vergi türleri için vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması öngörülmektedir.</li><li>✓ 09.06.2021 tarihine kadar sonuçlanan düzeltme işlemleri ile yine bu tarihe kadar ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine kesinleşen tutarlar, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.</li><li>✓ Gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımlarında istisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan tutarlardan indirilmeyecek, daha önce tevkif yoluyla ödemiş olan vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmeyecektir.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Matrah artırım vergilerinin 30.09.2021 tarihine kadar peşin veya ilk taksiti 30.09.2021 tarihinden itibaren başlamak üzere 1,09 katsayı uygulanarak hesaplanacak ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir. 30.09.2021 tarihine kadar peşin olarak ödeme yapılırsa vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.</li><li>✓ Matrah veya vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacaktır.</li><li>✓ <b>Matrah ve vergi artırımına ilişkin tahakkuk eden vergiler, belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.</b> Bu vergiler 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır.</li></ul>
<p><b>Matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklar</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapıtlar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler, 09.06.2021 tarihi itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisaki yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler matrah ve vergi artırım hükümlerinden yararlanamayacaktır.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Devam eden incelemeler sonucunda 01.07.2022 tarihine kadar bu fiillerin varlığının tespit edilmemesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin rapor veya yazı mükelleflere tebliğ edilir. Matrah ve vergi artırımını sonucu hesaplanan vergileri, tebligatı izleyen aydan başlamak üzere matrah ve vergi artırımını sırasındaki tercihlerine göre ödemeleri ve maddede öngörülen diğer şartları yerine getirmeleri koşuluyla söz konusu mükellefler bu madde hükümlerinden yararlanırlar.</li></ul>

<p><b>Matrah ve vergi artırımının önlemediği incelemeler</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplere ve devreden KDV tutarları ile matrah artırımını yapılan dönemdeki ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemlerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklı kalacaktır. Ancak sonraki dönemlere devreden katma değer vergisi yönünden yapılan incelemelerde artırım talebinde bulunulan dönemler için tarhiyat önerilemez.</li> <li>✓ Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.</li> <li>✓ Matrah ve vergi artırımında bulunan dönemler ve vergiler için tarhiyat yapılmayacak olmakla birlikte 213 sayılı VUK 367. Maddesine göre kaçakçılık suçlarına ilişkin cezai davalara ilişkin inceleme yapılabilecektir.</li> </ul>	<p><b>Matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan vergi</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Matrah artırımını kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.</li> <li>✓ Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmayacaktır.</li> <li>✓ KDV matrah artım vergileri ödenmesi gereken katma değer vergilerinden indirilmeyecek veya herhangi bir şekilde iade konusu yapılmayacaktır.</li> </ul>
<p><b>Matrah artırımında bulunan yıla ilişkin zararların durumu</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin <b>matrah artırımında bulunulan yıllara ait henüz mahsup edilmemiş zararların %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmeyecektir.</b></li> </ul>	<p><b>09.06.2021 tarihi itibarıyla devam eden vergi incelemelerinin matrah artırımını karşısındaki durumu</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Matrah artırımında bulunan mükellefler yönünden 09.06.2021 tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 02.08.2021 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde mükelleflerin, 31.08.2021 tarihi sonuna kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, 02.08.2021 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılmayacak, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Söz konusu vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının 02.08.2021 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi hâlinde; <b>inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla</b> artırılan matrah bulunan matrah farkından mahsup edilecektir. Vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesinden sonra yapılan matrah artırımları mahsup imkânından yararlanamayacaktır. Matrah artırımını yapmayan mükellefler yönünden vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilecektir. Vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesinden sonra matrah artırımını yapan mükellefler ile matrah artırımında bulunmayan mükellefler, Kanunun yayımlandığında tarih itibarıyla inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemleri için tarh edilen vergileri Kanunun 4. Maddesi kapsamında yapılandırılarak ödeyebilecektir.</li> </ul>

### [Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Hesaplama Tablosu](#)

### [Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Hesaplama Tablosu](#)

