

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 3 7

28.04.2023

2022 MATRAH ARTIRIMI KARARI İÇİN ACELE ETMEYE GEREK YOK

Bilindiği üzere **2022** takvim yılına yönelik **matrah artırımında** bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi **beyannamesinin verilmiş olması** ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye 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.**

Bu nedenle 2022 yılı matrahları yukarıdaki iki tutardan her hangi birinden düşükse matrah artırımını yapılması için önce aradaki farkın da kurumlar vergisi beyannamesine eklenmesi gerekmektedir. Söz konusu ilave fark tutarın Kurumlar Vergisi Beyannamesinde “*Kurumlar Vergisi Matrahı*” satırının altında “*7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah*” satırında beyan edilmesi gerekmektedir.

Ancak 7440/1 seri nolu tebliğin V/C-5/ğ bölümünde (sayfa 118) ilave vergi düzeltmesinin nasıl yapılacağı açıklanmaktadır. Beyanname süresi içerisinde bu ilave vergi de beyan edilerek beyanname süresinde ödenme alternatifine ilaveten, daha sonra düzeltme beyannamesi vererek tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde ödenebilme hakkı da mevcuttur. Söz konusu düzeltme nedeniyle ceza ve faiz uygulanmaz.

Yani karar vermek için 31.05.2023 tarihine kadar zaman bulunmaktadır. Bu kararın diğer bir faydası ise bu ilave verginin ödemesini de faizsiz ve cezasız olarak Haziran ayına erteleme imkanı bulunmaktadır. Bu nedenle söz konusu kararı verirken acele etmemenizi tavsiye ederiz.

Tebliğin ilgili metni aşağıdadır.

“ğ) 2022 Yılına İlişkin Matrah Artırımlarına Yönelik Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Düzeltme
2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verildiği tarihten sonra 2022 yılına ilişkin matrah artırımında bulunulmak istenmesi halinde Kanunun geçici 1’inci maddesinde belirtilen kıyaslamanın yapılması ve kıyaslama sonucunda anılan madde hükmü nedeniyle 2022 yılına ilişkin beyannamelerde düzeltme yapılarak beyan edilen matrahın artırılması gerektiği hallerde, matrah artırımını hükümlerinden yararlanılabilmesi için öncelikle 2022 yılına ilişkin gelir veya kurumlar vergisine yönelik düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

Düzeltilme beyanının yıllık gelir vergisi / kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yapılmış olması halinde tahakkuk eden vergi, yıllık gelir / kurumlar vergisi ödeme süreleri içinde, **bu süre geçtikten sonra yapılması halinde ise bu beyanname üzerinde ödenmesi gereken verginin tahakkuk tarihinden itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenmesi gerekmektedir.**

Söz konusu beyanname, kanun hükmünden yararlanılabilmesi için getirilen yasal zorunluluk kapsamında verildiğinden, bu beyanların kanuni süre geçtikten sonra başvuru süresi içinde yapılması durumunda **vergi cezası kesilmeyecek, gecikme faizi hesaplanmayacaktır.**”

Saygılarımızla.