

7440 SAYILI KANUN BORÇ YAPILANDIRMA - MATRAH ARTIRIMI – STOK AFFI – KASA VE OCH DÜZELTMESİ – KOOPERATİFLERDE BAĞIMSIZ DENETİM

Örnek Olaylar ve Çözümleriyle

Kadir ERKEÇOĞLU
YMM-Bağımsız Denetçi

14.06.2023
ÇORLU

İbrahim AKBAYRAK
YMM-Bağımsız Denetçi

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Kapsam

Matrah ve vergi artırımının kapsamına;

- ❖ Gelir Vergisi
 - ❖ Kurumlar Vergisi
 - ❖ Gelir/Kurum Stopaj Vergisi (Sınırlı bazı ödemeler için)
 - ❖ Katma Değer Vergisi
- girmektedir.

YENİ OLARAK GELEN

- Kar dağıtımına ilişkin gelir/kurumlar vergisi stopajı
- Henüz beyannamesi verilmemiş 2022 hesap dönemi de kapsamda.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Şartlar/Sonuçlar

- VERGİ İNCELEMESİ başlatılmış / TAKDİRE SEVK edilmiş mükellefler de faydalanabileceklerdir.
- Artırılan matrahlar nedeni ile GEÇİCİ VERGİ HESAPLANMAYACAKTIR.
- Matrah/vergi artırımını dolayısıyla tahakkuk eden vergilerden, herhangi bir İNDİRİM YAPILMAYACAKTIR.
- Tahakkuk eden vergiler herhangi bir vergiden İNDİRİM VEYA MAHSUP EDİLEMEYECEKTİR.
- Gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde KKEG OLARAK DİKKATE ALINACAKTIR.
- Daha önce tevkifat (stopaj) yoluyla ödenen vergiler, matrah artışı vergisinden mahsup edilir. (YENİ OLARAK)
- Tevkifat iade işlemlerine devam edilir, ancak inceleme yapılabilir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Şartlar/Sonuçlar

- 2022 yılında ödenmiş ve KV'nden mahsup edilemeyen GEÇİCİ VERGİ iade edilmez.
- 2022 yılı ZARARININ TAMAMI sonraki yıllarda kazançtan indirilemez. YENİ
- 2018-2021 yıllarına ait GEÇMİŞ YIL ZARARLARI %50 oranında gelecek yıllara devreder.
- Vergi artırımını nedeniyle ÖDENEN KDV İNDİRİM KONUSU YAPILMAZ. KDV İADESİNE KONU EDİLEMEZ.
- Gelir vergisi beyannamesinde birden fazla geliri bulunanlar, tüm matrah üzerinden matrah artırımını yaparlar, gelir türlerinin bir kısmı üzerinden artırım yapamazlar.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Ödeme/İhlal/İhlal Sayılmayan Haller

- Taksitli ödeme seçeneği seçilmiş ise; 1. ve 2. taksit ödeme süresi içinde ve tam olarak ödenmiş olmak kaydıyla, kalan taksitlerden süresinde ödenmeyen veya eksik ödenenlerin son taksiti izleyen ayın sonuna kadar hesaplanacak gecikme zammı ile birlikte ödenmesi halinde matrah artırımından yararlanılabilecektir.
- Peşin veya taksitli ödeme seçeneği tercih edilip, ilk taksit ödeme süresi içinde (31/07/2023) ödenmesi gereken tutarın ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, hesaplanan tutarların tamamının ilk taksiti izleyen ayın sonuna kadar 31/08/2023 tarihine kadar gecikme zammı ile ödenmesi şartıyla katsayı uygulanmaksızın düzenlemeden yararlanılacaktır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Ödeme/İhlal/İhlal Sayılmayan Haller

- Matrah ve vergi artırımını beyannamelerine ait damga vergisinin (bu beyannamelere özel 1.000 TL'dir) 31/07/2023 tarihine kadar ödenmesi şarttır.
- Matrah ve vergi artırımında doğan vergiler belirtilen şekillerde ödenmemesi halinde, ödenmeyen vergi tutarları 31/07/2023 vade kabul edilerek, 6183/51.md gecikme zammı ile tahsil edilecek, ancak matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımına ilişkin vergilerin tamamı ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi halinde %10 indirim yapıp ve katsayı uygulanmayacaktır.
- Matrah ve vergi artırımını ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda 31/07/2023 tahakkuk etmiş sayılır ve ödenmemesi halinde 6183 sayılı kanuna göre takip edilir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Ödeme/İhlal/İhlal Sayılmayan Haller

- Kanun hükümlerinin ihlal edilmemiş olması şartıyla mükellefe bildirimde bulunularak eksik tahakkuk eden tutarın bir ay içinde gecikme zammı ile birlikte ödenmesi istenir, verilen sürede ödeme yapılması halinde eksik tahakkuk eden vergiler açısından Kanun hükümleri ihlal edilmiş sayılmaz.
- Faydalanmak isteyenlerin 30/06/2023 tarihine kadar başvuru yapıp, ödenecek vergilerini PEŞİN veya İLK TAKSİTİ 31/07/2023 tarihi olmak kaydıyla AYLIK DÖNEMLER halinde 12 EŞİT TAKSİTTE ödemeleri şarttır.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Yararlanamayacaklar

- VUK 359 b ve ç fıkrasında yer alan;
Sahte belge düzenleyenler,
Defter ve belgeleri yok edenler,
Defter sayfelerini değiştiren/tahrif edenler,
Ödeme kaydedici cihazlarla ilgili suçları işleyenlerin

Matrah ve vergi artırım talepleri alınır, ancak vergi incelemesinin tamamlanmasına kadar tahakkuku bekletilir.

- ❖ Kanunun yayım tarihinden önce (12/3/2023) başlanılan
- ❖ Kanunun yayım tarihini izleyen günden (13/3/2023) itibaren 12 ay içerisinde başlanılan vergi incelemeleri

Kanunun yayım tarihini izleyen ayın başından (1/4/2023) itibaren 12 ay içerisinde sonuçlandırılması gerekir. Sonuçlanmazsa işlemlere devam edilmez.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

İnceleme Aşamasında Yararlanma

- İnceleme ve takdir aşamasında artırım yapılabilir. Bu incelemeye engel teşkil etmez, ancak inceleme/takdir 7 işgünü içinde 21/3/2023 tarihine kadar sonuçlandırılması gerekir. (**Vergi dairesi kayıtlarına geçmesi anlaşılır.**)
- 21/3/2023'e kadar **sonuçlanma varsa** ve matrah artırımı da **ÖNCESİNDE** yapılmış ise; inceleme sonucu birlikte değerlendirilir, artırılan matrahlar düşülür, kalan kısma tarhiyat yapılır.
- 21/3/2023'e kadar **sonuçlanma varsa** ve matrah artırımı da **SONRASINDA** yapılmış ise; rapora göre tarhiyat yapılır, yapılandırma mümkün.
- 21/3/2023'e kadar **SONUÇLANMAZSA** 3 Temmuz'a kadar matrah artırımı yapılır, inceleme kapatılır ve rapor işleme konulmaz.
- **Kanunun yayımından önce kesinleşen tarhiyatlar varsa, ilgili dönem matrahı ile kesinleşen tarhiyatlar toplanarak hesaplanır.**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

İndirilmiş Vergi Oranından Yararlanma

- Arttırmada bulunulmak istenilen vergiye ilişkin yıllık beyannamelerin kanuni süresinde verilmiş olması,
- Bu vergi türleri için tahakkuk eden vergilerin ve ilgili beyannameler üzerinden tahakkuk eden damga vergisinin süresinde ödenmiş olması,
- **Kurumlar vergisi ve gelir vergisi dolayısıyla Kanununun 2 ve 3'üncü maddelerinden yararlanılmamış olması şarttır.**
- İstisna, indirim ve mahsuplar nedeniyle ilgili yılda ödenmesi gereken vergi çıkmamış ise, diğer şartların sağlanması halinde yine indirilmiş oran uygulanabilir.
- Bu değerlendirme sırasında, her bir dönem için ayrı ayrı 20 TL'ye kadar yapılan eksik ödemeler indirimli oran uygulamaya engel değildir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Hangi Hallerde Asgari Artırım Tutarı

- İlgili yıla ilişkin verilen beyannamede matrah beyan edilmemiş ise (mali zarar varsa veya indirim ve istisnalar sebebiyle matrah oluşmamış ise)
- Hiç beyanname verilmemiş ise
- 2018-2021 yılları matrahlarının ilgili matrah artırım oranlarına göre artırılması sonucu bulunan matrahların, asgari artırım tutarının altında kalan matrahlarda
- 2022 yılı matrah artırımında ise; 2021 yılı matrahının artırılmış tutarının %122,93, 2022/03. dönem geçici vergi matrahının artırılmış tutarının %40 ve 2022 yılı matrahının artırılmış tutarının %25, **artırımın yapılacağı ilgili yılın asgari artırım tutarının altında kalması halinde**
- **ASGARİ ARTIRIM TUTARLARI DİKKATE ALINIR..!**

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Kıst Dönemler / Başvuru Şekilleri

- İşe başlama ve bırakmada, devir, tam bölünme, nihai tasfiye döneminde kıst dönem esas alınarak matrah artırımında bulunulur, ay kesirleri tama iblağ edilir.
- Bildirim son vergi dairesine elektronik olarak yapılır, ancak işi bırakmada, ölüm, gaiplik, devir, tam bölünme, tasfiye olanlar ve daha önce mükellefiyeti olmayanlarda elden başvuru yapılır.
- Muhtasar beyanname ilgili işyerlerinin bağlı olduğu vergi dairelerine ayrı ayrı verilir.
- Kolektif, komandit ve adi şirket ortakları da beyanda bulunabilir.
- Matrah artırımını yapılan dönemlere ilişkin beyannameyle ilgili hususlarda özel usulsüzlük cezaları kesilmeyecektir.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Özel Hesap / Yıllara Sari İnşaat İşleri

- Özel hesap dönemine tabi olanlarda, **dönemin bittiği yıla göre matrah artırımı yapılır.**
- Yıllara sari inşaat işlerinde **işin bittiği yıl** matrah artırımı yapılır.
- Bitim yılı **2023 yılına sarkan inşaat işlerinde**, matrah artırımı yapılamaz.

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Matrah/Vergi Artıran İncelenebilir..!

- Ek vergi açısından 7440/10-27 fıkrası uyarınca bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılabilir.
- Devreden KDV'ye yönelik ve 2023 devreden bakiyesini değiştiren incelemeler
- İhraç kayıtlı teslimlere ilişkin incelemeler
- KDV İadesi taleplerine yönelik incelemeler
- Tecil terkin işlemleri ile ilgili iade taleplerine yönelik incelemeler
- KDVK'nunda yer alan müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlere yönelik incelemeler
- KV/GV 'sine mahsuben daha önce ödemiş oldukları vergilerin (stopaj), mahsuben ya da nakden iadesi talebine yönelik sınırlı incelemeler

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Bilanço, İşletme ve Basit Usul Esasında

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Matrah Artışı Tutarı Bilanço Usulü Ticari Kazanç ve SMK	Asgari Matrah Artışı Tutarı İşletme Esası Ticari Kazanç	Asgari Matrah Artışı Tutarı Basit Usulde Ticari Kazanç	Normal Vergi Oranı / İndirilmiş Vergi Oranı
2018	35	94.000	63.800	9.400	20-15
2019	30	99.600	66.400	9.960	20-15
2020	25	105.800	70.500	10.580	20-15
2021	20	112.400	75.000		20-15
2022	25	200.000	105.000		20-15

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

GMSİ, Ücret, MSİ, Diğer Kazanç Ve İrat

Yıl	Matrah Artırım Oranı (%)	Asgari Matrah Artışı Tutarı Sadece GMSİ Bilanço Usulü Tutarlarının 2/5'i	Asgari Matrah Artışı Tutarı GMSİ İle Birlikte Başkaca Gelir Varsa İşletme Esasına Göre	Asgari Matrah Artışı Tutarı Diğer Gelir Türleri (Ücret, MSİ, Diğer Kazanç ve İratlar) İşletme Esasına Göre	Normal Vergi Oranı / İndirilmiş Vergi Oranı
2018	35	37.600	63.800	63.800	20-15
2019	30	39.840	66.400	66.400	20-15
2020	25	42.320	70.500	70.500	20-15
2021	20	44.960	75.000	75.000	20-15
2022	25	80.000	105.000	105.000	20-15

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

2022 Yılına Örnek

Dönem	Matrahlar	Matrah Artırım Oranı	Artırılmış Matrahlar	Beyan Edilecek Tutar En Yüksek Matrah* 0,25	Asgari Beyan Tutarı	Ödenecek Vergi %20
2021	500.000	2,2293	1.114.650			
2022/09	750.000	1,40	1.050.000			
2022	1.200.000		1.200.000	300.000	500.000	100.000
	1.000.000					

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

2022 Yılına Örnek

Dönem	Matrahlar	Matrah Artırım Oranı	Artırılmış Matrahlar	Beyan Edilecek Tutar En Yüksek Matrah* 0,25	Asgari Beyan Tutarı	Ödenecek Vergi %20
2021	50.000	2,2293	111.465			
2022/09	75.000	1,40	105.000			
2022	100.000		100.000	25.000	500.000	100.000

KDV VERGİ ARTIRIMI

Şartlar/Sonuçlar

- İhtiyari olup, 2018-2022 arasında yıllık bazda olmak üzere istenilen yıl için yapılabilir.
- Yıl içinde işe başlayan ya da işi bırakan mükellefler, faaliyette buldukları vergilendirme dönemleri için artırımda bulunabilirler.
- Bazı durumlarda KDV artırımını yapabilmek için GV ya da KV matrah artırımında da bulunmuş olmak gerekir.
- Şartlar dahilinde KDV artırımını yapılırsa, ilgili yıllara ait vergilendirme dönemleri için inceleme ve tarhiyat yapılmaz.
- **12/03/2023 tarihinden önce yapılıp kesinleşen KDV tarhiyatı varsa, ilgili dönem KDV matrahları ile birlikte dikkate alınır.**
- Ödenen KDV gider veya maliyet olarak dikkate alınmaz, indirim veya iade konusu yapılamaz.

KDV VERGİ ARTIRIMI

Kdv Artırımı İncelenebilir

- Sonraki dönemlere devreden KDV yönünden,
- -İhraç kaydıyla teslimlerden,
- -İade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemlerinden,
- -KDVK 9/2 fıkrası, belgesiz mal ve hizmet alımında sorumluluk uygulaması kapsamındaki işlemler veya müteselsil sorumluluk kapsamındaki işlemlerle ilgili inceleme ve tarhiyat hakkı saklıdır.
- **ANCAK; Sonraki dönemlere devreden KDV yönünden yapılan incelemelerde artırılan dönemler için TARHİYAT ÖNERİLEMEZ.**

KDV VERGİ ARTIRIMI

En az 3 dönem KDV beyanı verilmişse
(Vergi Artırımı Yöntemi)

Dönem	KDV Matrahlar Aylık	Yıla İbلاغ Edilmiş Kümülatif Hesaplanan KDV Matrahı $3.000.000/3*12$ =	Artırımında Alınacak Vergi (KDV) Oranı %2	Ödenecek Vergi (KDV)
2022/01	500.000,00			
2022/02	750.000,00			
2022/03	1.250.000,00			
TOPLAM	3.000.000,00	12.000.000,00	0,02	240.000,00

KDV VERGİ ARTIRIMI

Vergi Artırımı Yöntemi Özel Durum

- KDV 11/1-C ve GEÇİCİ 17 nci Madde Kapsamında Tecil-Terkin uygulamasından yararlanan mükellefler;
- Tecil edilen vergiler HESAPLANAN KDV TUTARINDAN' dan düşülür. 1 nolu KDV Beyannamesinin İhraç Kayıtlı Teslimler bölümünde yer alan TECİL EDİLEBİLİR KDV satırındaki tutar dikkate alınır.

KDV VERGİ ARTIRIMI

1-2 dönem veya hiç verilmemiş veya hesaplanan kdv hiçbir dönem yoksa
(Matrah Beyanı Yöntemi)

Dönem	ARTIRILAN GV/KV MATRAHI	Artırımında Alınacak Vergi (KDV) Oranı %18	Ödenecek Vergi (KDV)
2022	500.000,00	0,18	90.000,00

KDV VERGİ ARTIRIMI

Hem İstisna Hem De Vergiye Tabi İşlemler Bulunması Halinde (Karşılaştırma Yöntemi)

Hesaplanan Kdv Çıkan ve Çıkmayan Dönemler	Hesaplanan Kdv Matrahı	Matrah Artırımı Tutarı Esas Alınarak Ödenecek Vergi (KDV) 8.000.000,00*0,25= 2.000.000,00 2.000.000,00*0,18= 360.000,00	Toplam Hesaplanan KDV Tutarı Esas Alınarak Ödenecek Vergi (KDV) 5.500.000*0,02= 110.000,00
2022/01-11	5.500.000,00		
2022/12	MATRAH YOK (İstisna Var)		
2022 KV MATRAHI	8.000.000,00		
ÖDENECEK		360.000,00	110.000,00

KDV VERGİ ARTIRIMI

Hem İstisna Hem De Vergiye Tabi İşlemler Bulunması Halinde (Karşılaştırma Yöntemi)

Örnekte 2022 yılının tüm dönemlerinin KDV beyanlarının verildiği kabul edilmiştir.

ŞAYET; bu örneği 6 aylık KDV beyanı verilmiş olarak kabul ederek çözersek, bu defa 6 aylık hesaplanan KDV tutarını YILA İBLAĞ edip, varsa TECİL –TERKİN tutarlarını düşeceğiz.

ÜCRET STOPAJI ARTIRIMI

En Az 1 Dönem Muhtasar Verilmişse

Muhtasar Verilen Dönemler	Ücret Ödemelerine İlişkin Gayri Safi Tutarlar 2022/01-03 ve 2022 Tüm Muhtasar Dönemleri	Tüm Dönemler İçin Muhtasar Verilmişse $180.000,00 \times 0,02 =$	Bir Yılda 1 Dönem Muhtasar Verilmişse Yıla İbلاغ $45.000,00 / 3 \times 12 \times 0,02 =$
2022/01-03			
GS Ücret	45.000,00		
2022 TAMAMI			
GS Ücret	180.000,00		
ÖDENECEK		3.600,00	3.600,00

ÜCRET STOPAJI ARTIRIMI

Hiç Muhtasar Verilmemişse

SGK BİLDİRİMİ	Ortalama İşçi/Dikkate Alınacak İşçi Sayısı	16 Yaş Üstü Asgari Ücret	Süre (Dönem)	Ödenecek Stopaj Ortalama İşçi Sayısı * Asgari Ücret * 12 Ay= 232.956,00
2022/01-12	3	6.471	12 ay	4.659,12
2023/01	1	6.471	12 ay	1.553,04
HİÇ İŞÇİ BEYANI YOKSA	2 işçi	6.471	12 ay	3.106,08

KİRA STOPAJI ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * ORAN %2	GMSİ ASGARİ MATRAH * % 15
BEYAN VERİLMİŞ VE MATRAH VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA KİRA STOPAJ BEYANI YOK		
2022 MATRAH TOPLAMI	120.000,00	
2022 GMSİ ASGARİ BEYAN TUTARI		80.000,00
ÖDENECEK	2.400,00	12.000,00

SMK STOPAJI ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * ORAN %2	BİLANÇO USULÜ GELİR VERGİSİ ASGARI MATRAHININ 200.000 TL'İNİN YARISI * % 15
BEYAN VERİLMİŞ VE MATRAH VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA SMK STOPAJ BEYANI YOK		
2022 MATRAH TOPLAMI	120.000,00	
2022 BİLANÇO ASGARI BEYAN MATRAHININ YARISI		100.000,00
ÖDENECEK	2.400,00	15.000,00

KAR PAYI STOPAJI ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * ORAN %2	KV/GV MATRAH ARTIRIMI TUTARI 500.000*0,80*0,15
BEYAN VERİLMİŞ VE KAR PAYI MATRAHI VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA KAR PAYI STOPAJ BEYANI YOK		
2022 KAR PAYI MATRAHI	100.000,00	
2022 KV ASGARI MATRAHI		500.000,00
ÖDENECEK	2.000,00	60.000,00

YSİ STOPAJI ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * ORAN %1	BİLANÇO USULÜ GV ASGARİ MATRAHI*0,03
BEYAN VERİLMİŞ VE YSİ MATRAHI VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA YSİ STOPAJ BEYANI YOK		
2022 YSİ MATRAHI	100.000,00	
2022 GV ASGARİ MATRAHI		200.000,00
ÖDENECEK	1.000,00	6.000,00

ÇİFTÇİYE YAPILAN STOPAJ ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * NORMAL ORANIN %25'İ (zirai %4, hayvansal %2, borsaya kayıtlı %1)	BİLANÇO USULÜ GV ASGARİ MATRAHI*0,02
BEYAN VERİLMİŞ VE MATRAHI VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA ÇİFTÇİ STOPAJ BEYANI YOK		
2022 ÇİFTÇİ STOPAJ MATRAHI	100.000,00	
2022 GV ASGARİ BEYAN MATRAHI		200.000,00
ÖDENECEK	1.000,00	4.000,00

ESNAF MUAFLIĐI STOPAJ ARTIRIMI

Muhtasar Verilen Dönemler	YILLIK MATRAH TOPLAMI * NORMAL ORANIN %25'İ (hurda mal %2, diğer mal %5, v.s.)	BİLANÇO USULÜ GV ASGARİ MATRAHI*0,05
BEYAN VERİLMİŞ VE MATRAHI VARSA		
BEYAN YOK VEYA VERİLEN BEYANDA ÇİFTÇİ STOPAJ BEYANI YOK		
2022 ÇİFTÇİ STOPAJ MATRAHI	100.000,00	
2022 GV ASGARİ BEYAN MATRAHI		200.000,00
ÖDENECEK	500,00	10.000,00

SMK, KİRA, KAR DAĞITIM, YSİ VE DİĞER ÖDEMELER ORTAK HÜKÜMLER

Yıl içinde 1 veya daha fazla dönem muhtasar verilmiş ise; yıla iblağ yok, sadece verilen beyanlardaki tutar toplamı dikkate alınır.

Yıl içinde hiç muhtasar beyan verilmemiş veya verilmiş olmakla birlikte ilgili ödeme türü beyannamede yoksa; ilgili yıllara ilişkin asgari gelir vergisi matrah tutarları baz alınarak belirtilen oranlarda vergi ödenir. !!!! GV veya KV matrah artırımını aranmaz. !!!!!

Kar dağıtımını stopaj artırımını için KV'si yönünden de matrah artırımını aranır.

Yıl içi işe başlama veya işi bırakma varsa; ay kesirleri tam ay olarak dikkate alınarak artırımda bulunulur.

Kesinleşen tarhiyatlara, ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınır.

Ücret tutarları ve matrahlar, gelir veya kurumlar vergisi matrah tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınmaz.

Artırımdan doğacak gelir vergisine, istisna ve indirim uygulanmaz