



BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.

BOĞAZIÇI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

	www.bbdas.com.tr		/bbdas.com.tr		/bogazici_bbdas
	info@bbdas.com.tr		/bogazicibbdas		/company/bogazici-bagimsiz

Tarih : 05.06.2023

Sayı : BBDAS/2023-95

Konu : Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Zarar Mahsupları ve 2022 Geçici Vergi Alacakları

Önceki yapılandırma Kanunları kapsamında 2018-2020 yılları için, 7440 sayılı Kanun kapsamında 2018-2022 yılları için gelir / kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunan mükelleflerin;

- *Matrah artırımında buldukları yıllarda tevkif yoluyla ödenen vergilerin mahsubunda,*
- *Matrah artırımında bulunulan yıllara ilişkin zararların gelecek yıl kazançlarından mahsubunda,*
- *2022 yılı beyanname üzerinde mahsup edilemeyen geçici vergilerin iadesinde,*

Ortaya çıkan ve dikkat edilmesi gereken özellikli hususlar, aşağıda başlıklar halinde özetlenmiştir.

1- Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödenen Vergilerin Matrah ve Vergi Artırımına Mahsubu:

* Mükelleflerin matrah ve vergi artırımında buldukları yıllara ilişkin olarak daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerden kaynaklanan iade alacakları, matrah ve vergi artırımı nedeniyle ödenecek vergilerden mahsup edilebilecektir. (7440 Sayılı Tebliğ I/C-5b bölümü)

Merkez :	Mahmutbey Mah. 2416 Sok. E2 Blok İSTOÇ Aktem Plaza No:4 K:8/58 Bağcılar / İSTANBUL	Tel: 0 212 433 83 00	Fax: 0 212 433 83 03
Antalya İrtibat :	Etiler Mah. 832 Sok. Arat İş Merkezi K:8 No:4/20 Muratpaşa / ANTALYA	Tel: 0 242 248 26 06	Fax: 0 242 248 66 03
Kayseri İrtibat :	Gevher Nesibe Mah. İstasyon Cad. Sütsever Apt. No:55/11 K:6 Kocasinan / KAYSERİ	Tel: 0 352 220 50 30	Fax: 0 352 220 50 40
Bursa İrtibat :	İhsaniye Mah. İzmir Yolu Cad. No:110/A D:8 Nilüfer / BURSA	Tel: 0 224 240 09 07	Fax: 0 224 240 09 07
Bolu İrtibat :	Kıraçayır Mah. İzzet Baysal Cad. Güler 2 İş Hanı No:88 Kat:2/47 BOLU	Tel: 0 374 210 10 28	Fax: 0 374 210 10 29
Fethiye İrtibat :	Akarca Mah. Tarık Maro Cad. No:18/1 Fethiye / MUĞLA	Tel: 0 507 182 76 79	
Ticaret Sicil No :	700923	Mersis No :	0470058081600010
Web :	www.bbdas.com.tr	E-mail :	info@bbdas.com.tr

2- Gelir / Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı Yapan Mükelleflerin Geçmiş Yıl 2022 Yılı Zararlarının Mahsubunda Dikkat Edecekleri Hususlar:

7440 sayılı Kanunun; 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre;

* Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si, 2022 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edilemeyecektir,

* Geçici 1 inci maddesine göre, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları 2022 yılına ait zararların tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir.

* 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, önceki yıllara ilişkin tam olarak mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarının yarısını dikkate almak suretiyle beyannamelerini düzeltmek zorundadırlar.

* 2023 yılı birinci geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamesini verdikten sonra 2022 ve önceki yıllarla ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında öngörülen şekilde zarar mahsubunu yapmak suretiyle beyannamelerini düzeltmek zorundadırlar.

* Matrah artırım başvuru süresi içinde düzeltme beyanı veren mükelleflerden gecikme faizi ve ceza alınmayacaktır. (7440 Sayılı Tebliğ I/C-5c bölümü)

3- 2022 Yılı Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Geçici Vergi Alacakları:

* 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir. (7440 Sayılı Tebliğ I/C-5d Bölümü)

Saygılarımızla.

BOĞAZİÇİ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

(!) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, vergiyi doğuran olay ve diğer yükümlülüklerin özelliğine göre farklılıklar oluşabileceğinden tereddüt edilen hususlarda konusunda uzman bir danışmandan veya yetkili kurumlardan görüş alınması gerekmekte olup, sadece sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan yazar veya müşavirliğimiz sorumlu tutulamaz.