

MATRAH ARTIRIMI TABLOSU

TABLO. I : (GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ)

	Kurumlar Vergisi				Gelir Vergisi (Bilanço)			
	2006	2007	2008	2009	2006	2007	2008	2009
Matrah artırımı oranı (%)	30	25	20	15	30	25	20	15
Oranın uygulanacağı matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesinde beyan edilen matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesinde beyan edilen Matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesinde beyan edilen Matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesinde beyan edilen Matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen Matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen matrah	İlgili yıla ilişkin yıllık Gelir Vergisi beyannamesinde beyan edilen matrah
Asgari artırımı tutarı (TL)	19.110	20.650	22.440	24.460	9.550	10.320	11.220	12.230
Uygulanacak vergi oranı (%)	20	20	20	20	20	20	20	20
Ödenecek asgari vergi (TL)	3.822	4.130	4.488	4.892	1.910	2.065	2.244	2.446
Uygulanacak vergi oranı (1)	15	15	15	15	15	15	15	15
Ödenecek asgari vergi (2)	2.867	3.098	3.366	3.669	1.433	1.548	1.683	1.835
Peşin ödeme halinde ödenecek asgari tutar (TL)	2.867	3.098	3.366	3.669	1.433	1.548	1.683	1.835
(6) taksitle ödemede % 5 vade farkı dahil ödenecek asgari aylık taksit tutarı (TL) (3)	502	542	589	642	251	271	295	321
(9) taksitle ödemede	341	368	400	439	170	184	200	218

% 7 vade farkı dahil ödenecek asgari aylık taksit tutarı (TL)								
(12) taksitle ödemede % 10 vade farkı dahil ödenecek asgari aylık taksit tutarı (TL)	263	284	309	336	131	142	154	168
(18) taksitle ödemede % 15 vade farkı dahil ödenecek asgari aylık taksit tutarı (TL)	183	198	215	234	92	99	108	117
Peşin ödenecek tutarın veya ilk taksitin ödeneceği ay (4)	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011
Matrah artırımı için son başvuru tarihi (5)	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011
Artırılan matrahlar için ayrıca geçici vergi hesaplanacak mıdır ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Matrah artırımında bulunulmuş olması o yıla ilişkin defter ve belgelerin saklanması zorunluluğunu ortadan kaldırıyor mu ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergiler gelir veya kurumlar vergisinde gider olarak kabul edilecek mi ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Daha önce vergi incelemesi yapılmış dönemlerle ilgili olarak ta matrah	Evet	Evet	Evet	Evet	Evet	Evet	Evet	Evet

artırımından yararlanılabilir mi ?								
Matrah artırımını için verilecek Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannameleri için damga vergisi ödenecek midir ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Matrah artırımında bulunan dönemlere ilişkin olarak kanuni süresinde verilmediği anlaşılan beyannameler nedeniyle usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezası uygulanacak mıdır ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır

TABLO. II : (KATMA DEĞER VERGİSİ VE GELİR STOPAJ VERGİSİ)

	Katma Değer Vergisi				Gelir (Stopaj) Vergisi			
	2006	2007	2008	2009	2006	2007	2008	2009
Vergi artırım oranı (%)	3	2,5	2	1,5	5	4	3	2
Oranın uygulanacağı matrah (6,7)	Yıl içinde verilen KDV beyannamelerinde gösterilen " hesaplanan katma değer vergisi " tutarlarının yıllık toplamı	Yıl içinde verilen KDV beyannamelerinde gösterilen " hesaplanan katma değer vergisi " tutarlarının yıllık toplamı	Yıl içinde verilen KDV beyannamelerinde gösterilen " hesaplanan katma değer vergisi " tutarlarının yıllık toplamı	Yıl içinde verilen KDV beyannamelerinde gösterilen " hesaplanan katma değer vergisi " tutarlarının yıllık toplamı	Yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde gösterilen ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı	Yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde gösterilen ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı	Yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde gösterilen ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı	Yıl içinde verilen muhtasar beyannamelerde gösterilen ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı
Yıl içindeki vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunma zorunluluğu var mı ?	Evet (Yıl içinde işe başlayan veya işi bırakanlar hariç)	Evet (Yıl içinde işe başlayan veya işi bırakanlar hariç)	Evet (Yıl içinde işe başlayan veya işi bırakanlar hariç)	Evet (Yıl içinde işe başlayan veya işi bırakanlar hariç)	-	-	-	-
Artırılan vergiler (gelir stopaj ve KDV) gelir veya kurumlar vergisinde gider olarak kabul edilecek mi ? İndirim konusu yapılabilecek mi ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Artırılan vergiler peşin mi yoksa	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin	Artırılan vergi tutarlarının peşin

taksitle mi ödenecek ?	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.	ödenmesi de mümkün, ancak yıllık % 5 vade farkını da ayrıca ödemek koşuluyla, (36) aya kadar (18) taksitle ödemek de mümkün olacaktır.
Gelir (Stopaj) Vergisi artırımında bulunulması durumunda ayrıca gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının da artırılması gerekir mi ?	-	-	-	-	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Peşin ödenecek tutarın veya ilk taksitin ödeneceği ay (8)	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011	Mayıs 2011
Vergi artırımını için son başvuru tarihi (9)	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011	30 Nisan 2011
Matrah artırımını için verilecek Muhtasar ve KDV beyannameleri için damga vergisi ödenecek midir ?	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır	Hayır
Gelir Stopaj Vergisi artırımını uygulaması kapsamında stopaja tabi başka hangi	-	-	-	-	Serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler, yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile ilgili ödemeler,	Serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler, yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile ilgili ödemeler,	Serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler, yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile ilgili ödemeler,	Serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemeler, yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile ilgili ödemeler,

ödemeler vardır ?					ilgili ödemeler, kira ödemeleri, zirai ürünler için çiftçilere yapılan ödemeler, vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi de de artırım uygulaması kapsamında bulunmaktadır.	kira ödemeleri, zirai ürünler için çiftçilere yapılan ödemeler, vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi de artırım uygulaması kapsamında bulunmaktadır.	kira ödemeleri, zirai ürünler için çiftçilere yapılan ödemeler, vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi de de artırım uygulaması kapsamında bulunmaktadır.	kira ödemeleri, zirai ürünler için çiftçilere yapılan ödemeler, vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi de de artırım uygulaması kapsamında bulunmaktadır.
Serbest meslek ödemeleri ile kira ödemeleri üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi artırımının oranı nedir ?	-	-	-	-	5	4	3	2
Yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile ilgili ödemeler üzerinden hesaplanan gelir stopaj vergisi artırımının oranı nedir ?	-	-	-	-	1	1	1	1
Zirai ürünler için çiftçilere yapılan ödemeler ile vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler üzerinden hesaplanan gelir	-	-	-	-	İlgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	İlgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	İlgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i	İlgili yıllarda geçerli olan tevkifat oranının % 25'i

stopaj vergisi artırımının oranı nedir ?								

Notlar :

(1) Artırımda buldukları yıllara ilişkin yıllık beyannamelerini zamanında vermiş ve üzerinde tahakkuk ettirilen vergileri zamanında ödemiş (istisna ve indirim uygulamaları sebebiyle vergi ödememiş olanlar da dahil) mükellefler için, borçları için yeniden yapılandırma uygulamasından yararlanılmaması koşuluyla uygulanacak oran.

(2) İndirimli orandan faydalanan mükelleflerin ödeyecekleri asgari vergi tutarları

(3) Tabloda gösterilen taksit tutarları , % 15 indirimli orandan faydalanan mükellefler için hesaplanmıştır. Artırımda buldukları yıllara ilişkin yıllık beyannamelerini zamanında vermemiş ve/veya üzerinde tahakkuk ettirilen vergileri zamanında ödememiş ya da borçları için yeniden yapılandırma uygulamasından yararlanan mükelleflerin ödeyecekleri taksit tutarları,tabloda gösterilen tutarların 1/3 oranında artırılması suretiyle hesaplanacaktır.

(4) Kanun'un Şubat 2011 ayı sonuna kadar Resmi Gazete'de yayımlanıp yürürlüğe girdiği varsayımı ile. Kanun'un Resmi Gazete'de yayımının Mart 2011 ayına kalması halinde, peşin tutarın veya ilk taksitin ödeneceği ay , Haziran 2011 olacaktır.

(5) Kanun'un Şubat 2011 ayı sonuna kadar Resmi Gazete'de yayımlanıp yürürlüğe girdiği varsayımı ile. Kanun'un Resmi Gazete'de yayımının Mart 2011 ayına kalması halinde, müracaat süresi sonu , 31 Mayıs 2011 olacaktır.

(6) Verilmesi gereken katma değer vergisi beyannamelerinden, en az üç döneme ait beyannamenin verilmiş olması halinde, bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan katma değer vergisi tutarlarının ortalaması bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık hesaplanan katma değer vergisi tutarı bulunur ve bu tutar üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlara göre artırım tutarı hesaplanacaktır. Hiç beyanname verilmemiş ya da bir veya iki döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla, artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle uygulamadan yararlanılabilecektir. Bu durumda olan adi ortaklık, kollektif ve adi komandit ortaklıklarda ortakların tamamının gelir veya kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunmaları gerekmektedir. İlgili takvim yılı içindeki işlemlerin tamamının istisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşması veya diğer nedenlerle hesaplanan katma değer vergisi bulunmaması ile tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşması halinde, ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden % 18 oranında katma değer vergisi artırımında bulunmak suretiyle bu maddeden yararlanılabilecektir.

(7) Verilmesi gereken muhtasar beyannamelerden, en az bir döneme ilişkin beyanname verilmiş olması halinde, beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutar ortalaması alınmak suretiyle bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisi hesaplanacaktır. Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az; Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi ; ilgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi, Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde onaltı yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle uygulamadan yararlanılabilecektir.

(8) Kanun'un Şubat 2011 ayı sonuna kadar Resmi Gazete'de yayımlanıp yürürlüğe girdiği varsayımı ile. Kanun'un Resmi Gazete'de yayımının Mart 2011 ayına kalması halinde, peşin tutarın veya ilk taksitin ödeneceği ay , Haziran 2011 olacaktır.

(9) Kanun'un Şubat 2011 ayı sonuna kadar Resmi Gazete'de yayımlanıp yürürlüğe girdiği varsayımı ile. Kanun'un Resmi Gazete'de yayımının Mart 2011 ayına kalması halinde, müracaat süresi sonu , 31 Mayıs 2011 olacaktır.

(10) Hesaplanan gelir ve kurumlar vergilerinin süresinde ödenmemesi halinde, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranının bir kat fazlası oranında uygulanacak gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir.

(11) Matrah artırımı dolayısıyla mükelleflerce verilecek yıllık, muhtasar ve katma değer vergisi beyannameleri ve diğer beyannameler için damga vergisi ödenmeyecektir.

(12) Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sahifelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler, matrah artırımından yararlanamayacaklardır. Sahte belgeleri kullananların uygulamadan yararlanmaları mümkün olabilecektir.