

Tarih : 10.06.2021
Sayı : 024
Konu : 7326 Sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunla Getirilen Matrah Ve Vergi Artırımına İlişkin Düzenlemeler

7326 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun (Kanun) 9.06.2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Kanun’un 5’inci maddesi ile matrah ve vergi artırımına ilişkindir.

Matrah ve vergi artırımının kapsamına;

- Gelir vergisi,
- Kurumlar vergisi ve
- Katma değer vergisi ile
- Gelir /kurumlar vergisi stopajları girmektedir.

Buna göre, maddede belirtilen şartlar dahilinde gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını artıran mükellefler hakkında, artırımda buldukları dönemler itibari ile matrah artırımında buldukları vergiler açısından **vergi incelemesi ve tarhiyat yapılamayacaktır. Hakkında vergi incelemesi başlatılmış veya takdire sevk edilmiş mükellefler de artırım uygulamasından yararlanabileceklerdir.**

Gelir ve kurumlar vergisine ilişkin olarak artırılan matrahlar nedeniyle tahakkuk eden vergiler gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **kanunen kabul edilmeyen gider** olarak dikkate alınacaktır.

Aşağıda vergi türleri itibariyle matrah/vergi artırımına ilişkin hususlar açıklanmakta olup, vergi türleri bazında özellikli noktalar açıklanmıştır.

Saygılarımızla

İDA PARTNERS

Lokman Ketenci

MATRAH VE VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN DÜZENLEMELER

1-Matrah Arttırımında Bulunulabilecek Vergiler

Mükelleflerin matrah arttırımında bulunulabilecekleri vergiler 2016-2020 yıllarında beyan ettikleri;

- Gelir vergisi matrahlarını,
- Kurumlar vergisi matrahlarını,
- Gelir/Kurumlar stopaj vergilerini,
- Katma değer vergileridir.

Mükellefler bu vergilere ilişkin olarak;

- Kanunda öngörülen oranlarda matrah arttırmaları ve
- Buna göre hesaplanacak vergileri ödemeleri halinde,

kendileri nezdinde bu vergi türleri nedeniyle matrah ve vergi artırımında bulunulan yıllar ve vergi türleri ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

2-Matrah Arttırımında Bulunma Süresi ve Taksitler

Gelir, Kurumlar ve Katma değer vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlarla verilenler dâhil) vergiye esas alınan matrahlarını, 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil matrah arttırım talebinde bulunmalıdırlar.

Matrah ve vergi artırımını nedeniyle hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksitini 30/9/2021 tarihinde başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte ödenmesi şarttır.

Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilir, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.

3-Arttırılacak Matrah Arttırımına Uygulanacak Vergi Oranı

Arttırılan matrah üzerinden %20 oranında vergi ödenecektir.

Ancak;

- Matrah arttırımında bulunulan yıla ait gelir veya kurumlar beyannamelerini zamanında vermiş ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden (damga vergileri dahil) vergileri zamanında ödemiş,
- Bu vergi türleri için Kanunun birikmiş borçlar ile ihtilafı alacaklara ilişkin hükümlerinden yararlanmamış olan uyumlu mükellefler için bu oran %15 olarak uygulanacaktır.

4-Vergiler İtibarıyla Yapılabilecek Matrah Arttırımları

4.1- Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Arttırımı

Af yasasından faydalanmak isteyen Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, yıllık beyannamelerinde beyan ettikleri matrahlarını, aşağıdaki tablolarda belirlenen ilgili yıllardaki matrah arttırım oranlarından az olmamak üzere arttıracaklardır.

Şayet varsa, arttırımda bulunulan yıllara ait zararların sadece %50'si, 2021 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilebilecektir.

- Yılın belli bir kısmında faaliyette bulunmuş mükellefler ile
- Daha önce mükellefiyet tesis ettirmemiş kişiler de matrah arttırımında bulunabilecektir.

Arttırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmayacaktır.

i-Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Arttırılacak Asgari Matrah Tutarları

GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM ORANLARI VE VERGİ ORANLARI			
Yıl	Matrah Arttırım Oranı	Uygulanacak Vergi Oranı	Uygulanacak İndirimli Vergi Oranı
2016	35%	20%	15%
2017	30%		
2018	25%		
2019	20%		
2020	15%		

Gelir Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak **Asgari Matrah Tutarları** aşağıdaki tabloda yer alan limitlerden daha düşük olamaz.

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN ASGARI MATRAH ARTIRIM TUTARLARI					
Yıl	İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler (TL)	Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler ile Serbest Meslek Erbabı (TL)	Sadece Basit Usulde Vergilendirilen Mükellefler (TL)	Sadece Gayrimenkul Sermaye İradı Mükellefleri (TL)	Diğer Gelir Unsurları (Ücret, Menkul Sermaye İradı ile Diğer Kazanç ve İratlar) Nedeniyle Beyanname Veren Mükellefler (TL)
2016	31.900	47.000	4.700	9.400	31.900
2017	33.200	49.800	4.980	9.960	33.200
2018	35.250	52.900	5.290	10.580	35.250
2019	37.500	56.200	5.620	11.240	37.500
2020	42.500	63.700	6.370	12.740	42.500

Örnek 1 : Bay (A), 2016 yılında 6.700 TL. kira geliri elde etmiş ancak bu gelirini beyan etmemiştir. Bay (A), 2016 yılı için gelir vergisi matrahını, 7326 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak için vergi dairesine sadece gayrimenkul sermaye iradı elde ettiğini belirterek başvurmalıdır.

Bay (A)'nın ilgili yıl için belirlenen asgari matrahtan az olmamak üzere matrah beyan etmesi gerekmektedir.

Buna göre, Bay (A)'nin, 7326 sayılı Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıda açıklanan şekilde hesaplanacaktır.

Yıl	Elde Edilen Gelir Tutarı (TL) (1)	Asgari Matrah Tutarı (TL) (2)	Hesaplamaya Esas Matrah Tutarı (TL) (1 Veya 2'den Fazla Olanı) (3)	Vergi Oranı (4)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3x4) (5)
2016	6.700	9.400	9.400	%20	1.880

Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi altı eşit taksit hâlinde de ödenebilecektir.

Örnek 2 : Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefi (A)'nın yıllık beyannamede beyan ettiği gelir vergisi matrahı, 2016 yılı için 140.000 TL, 2017 yılı için 210.000 TL, 2018 yılı için 200.000 TL, 2019 yılı için 286.000 TL ve 2020 yılı için ise 325.000 TL'dir.

Mükellef, 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin gelir vergisi matrahlarını Kanun hükümlerinden yararlanarak artırmak istemektedir. Bu mükellefin Kanuna göre ödeyeceği gelir vergisi tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Yıl	Beyan Edilen İlgili Yıllar Matrah Tutarı (1)	Arttırım Oranı (2)	Arttırılan Matrah Tutarı (3)=(1x2)	Asgari Matrah Tutarı (4)	Hesaplamaya Esas Matrah. (3 veya 4'ten büyük Olanı) (5)	Vergi Oranı (6)	Ödenecek Gelir Vergisi (7)=(5x6)
2016	140.000	35%	49.000	47.000	49.000	20%	9.800
2017	210.000	30%	63.000	49.800	63.000	20%	12.600
2018	200.000	25%	50.000	52.900	52.900	20%	10.580
2019	286.000	20%	57.200	56.200	57.200	20%	11.440
2020	325.000	15%	48.750	63.700	63.700	20%	12.740
TOPLAM							57.160

Bu durumda mükellefin matrah artırımını nedeniyle ödemesi gereken gelir vergisi toplamda 57.160 TL olacaktır. Söz konusu vergi peşin ödenebileceği gibi ilk taksiti 30/9/2021 tarihinde başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde azami altı eşit taksitte ödenebilir.

ii. Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Artırılacak Asgari Matrah Tutarları

İlgili yıla ilişkin olarak verilen yıllık beyannamede matrah beyan edilmemişse, matrah oluşmamışsa ya da hiç beyanname verilmemişse aşağıdaki tabloda yer alan Asgari Artırım Tutarları dikkate alınacaktır.

KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI ORANLARI VE ARTIRILACAK ASGARİ MATRAH TUTARLARI				
Yıl	MATRAH ARTIRIM ORANI	ASGARİ ARTIRIM TUTARI (TL)	VERGİ ORANI	İNDİRİMLİ VERGİ ORAN
2016	35%	94.000	20%	15%
2017	30%	99.600		
2018	25%	105.800		
2019	20%	112.400		
2020	15%	127.500		

Örneğin 2017 yılına ilişkin zarar beyan eden bir şirket bu yıla ilişkin belirlenen 99.600 TL Asgari artırım tutarını dikkate alacaktır.

Artırımların 31.08.2021 tarihine kadar yapılması, ve ödenmesi gereken vergilerin peşin ya da ikiye aylık dönemler halinde en fazla 6 taksitte ödenmesi gerekir. İlk Taksit ve Peşin ödeme tarihi 30/09/2021 dir.

Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi halinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve **katsayı uygulanmaz.** (7326 SK Md.5(4) d)

Artırılan matrahlar üzerinden ödenecek vergiler KKEG (689 hesap) olarak kayıtlara alınacaktır.

4.2-- Gelir Ve Kurumlar Stopaj Vergilerinde Artırım

Vergi tevkifatı yapmakla sorumlu olan mükellefler, 2016-2020 yıllarında beyan ettikleri;

- Ücret ödemeleri,
- Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler,
- Kira ödemeleri,
- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemeler
- Çiftçilere yapılan ödemeler,
- Vergiden muaf esnafa yapılan ödemeler,

üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle matrah ve vergi artırımında bulunulabilecektir. Bu vergilere konu matrah artırımını yapılması halinde vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

i. Ücret Stopajında Artırım

Hizmet erbabına ödedikleri ücretlerden vergi kesintisi yapmak mecburiyetinde olanlar, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (iltirazi kayıtla verilenler dâhil) **muhtasar beyannamelerinde yer alan ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden:**

Yıl	Matrah Artırım Oranı
2016	6%
2017	5%
2018	4%
2019	3%
2020	2%

Oranından az olmamak üzere hesaplanacak gelir vergisini **31/08/2021** Tarihine kadar artırmalıdır

ii. Serbest Meslek ve Kira Stopajında Artırım

Vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların, ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların yıllık toplamı üzerinden; aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

Yıl	Matrah Artırım Oranı
2016	6%
2017	5%
2018	4%
2019	3%
2020	2%

iii. Yıllara Sari İnşaat İşlerine İlişkin Stopaj Artırımı

Yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan mükelleflere bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemelerinden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların; ilgili yıl içinde verdikleri muhtasar beyannamelerinde yer alan söz konusu ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarlarının yıllık toplamı üzerinden %1 oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu vergi türü için vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.

4.3- Katma Değer Vergisinde Artırım

Katma değer vergisi mükelleflerinin her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerindeki hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirlilen oranlarda katma değer vergisini 31 Ağustos 2021 tarihine kadar artırmaları halinde ilgili dönemlere ilişkili katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

KATMA DEĞER VERGİSİ ARTIRIM ORANI	
Yıl	VERGİ ARTIRIM ORANI
2016	%3
2017	%3
2018	%2,5
2019	%2
2020	%2

i. Artırımında Bulunulan Yıla İlişkin KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermiş Olan Mükellefler

Katma değer vergisi mükelleflerinin, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri beyannamelerde yer alan “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlarının yıllık toplamı üzerinden aşağıdaki tabloda belirtilen artırım oranlarından az olmamak üzere hesaplanan KDV’yi artırmaları gerekmektedir.

Katma değer vergisi mükelleflerinin, artırıma esas **alınan ilgili yılın vergilendirme dönemlerinin tamamı için** artırımda bulunmaları zorunludur.

ÖRNEK: Mükellef (A), 2020 yılı içinde tüm vergilendirme dönemlerine ilişkin KDV beyannamelerini aylık olarak vermiş ve bu yıla ilişkin KDV artırımında bulunmak istemektedir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” tutarları toplamı 172.000 TL’dir .

Buna göre, mükellef (A)’nın ilgili yıl artırım oranında hesapladığı (172.000 x %2=) 3.440 TL tutarındaki KDV’yi 30 Kasım 2021 tarihine kadar ödemesi gerekmektedir

ii. KDV Beyannamelerinin Tamamını Vermemiş, Ancak En Az Üç Beyanname Vermiş Mükellefler

Matrah artırımının yapıldığı ilgili dönemlere ilişkin verilmiş olan KDV beyannamelerinin “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” satırlarında yer alan tutarlar toplanacak ve beyanname verilen dönem sayısına bölünerek ortalaması bulunacaktır. Bu tutar yıla iblağ edilerek (yılın tümüne) bulunacak toplam tutara ilgili yıl için belirlenen katma değer vergisi artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır.

Ayrıca, bu mükelleflerin, katma değer vergisi artırım imkânından yararlanmaları için ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunma zorunluluğu yoktur.

Örnek: Mükellef 2019 yılı içinde sadece 4 vergilendirme dönemine ilişkin olarak KDV beyanamesi vermiştir. Mükellefin vermiş olduğu KDV beyannamelerindeki “Hesaplanan Katma Değer Vergisi” tutarları toplamı 445.000 TL’dir.

Buna göre, mükellefin KDV artırım tutarı (peşin ödeme imkânından yararlandığı varsayıldığında) aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Her Bir Dönem İçin Dikkate Alınacak Hesaplanan KDV	445.000/5	=	89.000 TL
2019 Yılı KDV Artırımına Esas Tutar	89.000 X 12	=	1.068.000 TL
2019 Yılı KDV Artırım Tutarı	1.068.000 X %2	=	21.360 TL

iii. KDV Beyannamesi Hiç Vermemiş veya En Fazla İki Dönem KDV Beyannamesi Vermiş Mükellefler

Bu mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir/kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

iiii. İlgili Yıl İçinde En Az Üç Dönemde KDV Beyannamesi Veren Ancak Hesaplanan KDV'si Bulunmayan veya Hesaplanan KDV Beyanları Sadece Tecil-Terkin Uygulaması Kapsamındaki Teslimlerden Oluşan Mükellefler

İlgili yıl içindeki işlemlerinin tamamı;

- İstisnalar kapsamındaki teslim ve hizmetlerden oluşan veya diğer nedenlerle hesaplanan KDV beyanı bulunmayan mükellefler ile

• Tecil-terkin uygulaması kapsamındaki teslimlerden oluşan mükelleflerin ilgili yıla ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi bakımından matrah artırımında bulunmaları şarttır. KDV artırım tutarı, gelir/kurumlar vergisi matrah artırım tutarına %18 oranı uygulanarak hesaplanacaktır.

Yıl içindeki beyannamelerinin tamamını vermekle birlikte beyannamelerin sadece bir veya birkaçında hesaplanan vergisi bulunan mükelleflerin artırım talebinde bulunmaları hâlinde, hesaplanan vergi bulunan beyannamelerindeki hesaplanan vergiler toplanacak ve bu toplama, ilgili yıl için öngörülen artırım oranı uygulanarak artırım tutarı hesaplanacaktır. Ancak bu tutar, mükellefin gelir/kurumlar vergisi matrah artırımına %18 oranı uygulanmak suretiyle bulunan tutardan küçük olursa büyük olan tutar dikkate alınacaktır. Bu kapsama giren mükelleflerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmaları zorunludur.

5-Ödemeler Ve Muhasebe Kaydı

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri 2016 - 2017- 2018 - 2019 ve 2020 yılları için;

- Gelir Vergisi
- Kurumlar Vergisi.
- Katma Değer Vergisi artırımını için,

31/08/2021 tarihine kadar başvuruda bulunabilirler

Matrah ve vergi artırımının 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) bu maddede öngörülen şekilde yapılması, hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin, peşin veya ilk taksiti Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sürede başlamak üzere ikişer aylık dönemler halinde **azami altı eşit taksitte** bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.

Bu vergilerin bu Kanunda belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde, ödenmeyen vergi tutarları ilk taksit ödeme süresinin son günü vade kabul edilerek 6183 sayılı Kanunun 51 inci

maddesine göre gecikme zanıyla birlikte takip ve tahsil edilir, ancak bu madde hükmünden yararlanılamaz.

Hesaplanarak veya artırılarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak kabul edilmez, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.

Artırılan matrahlar nedeniyle geçici vergi hesaplanmaz ve tahsil olunmaz.

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve helgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmez.

Matrah veya vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde peşin olarak ödenmesi hâlinde, bu vergilerden %10 indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.

Daha önce nezdinde vergi incelemesi yapılmış olan mükellefler, vergi incelemesi yapılan yıllar için de artırımında bulunabilirler.

İdarenin, artırımında bulunulmayan yıllar veya dönemler için vergi incelemesi yapma hakkı saklıdır.

Bu maddeye göre matrah veya vergi artırımında bulunulması, bu Kanunun yayımı tarihinden önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez. Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin, bu maddenin birinci fıkrasının (ı) bendi ve üçüncü fıkrasının (e) bendi hükümleri saklı kalmak kaydıyla, 02/08/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) sonuçlandırılmaması hâlinde, bu işlemlere devanı edilmez. Bu süre içerisinde sonuçlandırılan vergi incelemeleri ile ilgili tarhiyat öncesi uzlaşma talepleri dikkate alınmaz. İnceleme veya takdir sonucu tarhivata konu matrah veya vergi farkı tespit edilmesi hâlinde, inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce artırımda bulunulmuş olması şartıyla inceleme ve takdir sonucu bulunan fark, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümleri ile birlikte değerlendirilir. İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Yukarıda belirtildiği üzere wvrgi artırımında ödenecek tutarların ilk taksitini 30/09/2021 Tarihinden başlamak üzere peşin (tamam) veya ikişer aylık dönemler halinde **altı** eşit taksitte ödemeleri şarttır. Altı taksitle yapılacak ödemeler için kanunda belirtilen 1.09 katsayısı ile çarpılacak ve bulunan tutar taksit sayısına (6 Taksit) bölünmek suretiyle ikişer aylık dönemler halinde ödenecek taksit tutan hesaplanacaktır.

Başvurular üzerine tahakkuk ettirilecek vergilerin **ilk taksit ödeme süresi içerisinde tamamen ödenmesi halinde**, katsayı uygulanmaz

Ömek-5: Bay (A) 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında Bilanço usulünde defter tutmuş ve tüm yıllarda zarar beyan etmiştir. Bu mükellefin anılan yıllar için matrah artırımında bulunması durumunda ödeyeceği vergi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

Yıl	Beyan Edilen Matrah Tutarı (TL) (1)	Arttırım Oranı (2)	Arttırılan Matrah (3)	Vergi Oranı (4)	Ödenecek Gelir Vergisi (TL) (3x4) (5)
2016	ZARAR	35%	47000	20%	9400
2017	ZARAR	30%	49800	20%	9960
2018	ZARAR	25%	52900	20%	10580
2019	ZARAR	20%	56200	20%	11240
2020	ZARAR	15%	63700	20%	12740
TOPLAM					53920

Mükellefin bu tutarları defaten ödemek istemesi halinde yapılacak muhasebe kaydı şu şekilde olacaktır.

Mükellefin söz konusu tutarları altı taksitte ödemek istemesi durumunda ise ödemesi gereken toplam tutar 53.920,00 TL, her bir taksit tutarı ise 9.795,47 TL olarak hesaplanacak ve muhasebe kaydı aşağıdaki gibi yapılacaktır.

Hesaplanan Gelir Vergisi (TL)	53.920,00
6 Taksit için Katsayı	<u>1,09</u>
Ödenecek Toplam Vergi	58.772,80
Taksit (58.772,80/6)	9.795,47

Hesaplanan Vergi	53.920,00
Taksitlendirilen Vergi	<u>58.772,80</u>
Katsayı Farkı	4.852,80

Söz konusu yapılandırmaya ilişkin olarak ilk taksit ödemesinde yapılacak kayıt ise aşağıdaki gibi olacaktır.

----- / -----
180/280 - GELECEK AYLARA/YILLARA AİT GİDERLER 58.772,80

368- TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜML. 53.920,00

381/481-GİDER TAHAKKUKLARI (Katsayı Farkı) 4.852,80

7326 Say. kanun kapsamında Kurumlar Verg. matrah artırım

----- / -----