

MATRAH ARTIRIMI (6736 Sayılı Kanun) RAPORU

6736 Sayılı Kanunla getirilen Matrah Artırımı uygulaması ile ilgili olarak Matrah Artırımı (6736) Hesaplaması başlıklı rapor GMS.NET Yazılımına eklenmiştir.

Rapora aşağıda gösterilen menü yolundan ulaşılmaktadır.



Rapor ile ilgili çeşitli seçeneklerin girildiği form şöyledir :

Matrah Artırımı (6736) Hesaplaması

Yıllar	Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı	İndirimli Orandan Yararlanıyor mu ?	KDV Matrah Artırımı
2011	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2012	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2013	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2014	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2015	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

KDV Detaylı Gösterilsin :

KDV Artırımında :

Sadece Beyanname Bilgileri Getirilsin
 Tebliğe Uygun Hesaplamalar Yapılsın

Tercih Edilen Taksit Seçeneği :

Peşin 6 Taksit 9 Taksit 12 Taksit 18 Taksit

Firma Açılış Tarihi : 02.07.1992
Firma Kapanış Tarihi : -

Rapor Excel (xls) Excel (xlsx) Pdf
E-Posta (Pdf) E-Posta (Excel.xls) E-Posta (Excel.xlsx) Yazgeç

Uygulama Hakkında Önemli Not :

Bu uygulama kapsamında yapılacak tüm hesaplama ve dökümler için GMS.NET veritabanında yer alan KDV, Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri esas alınmaktadır. Bunların dışında mizan, muavin, işletme hesap özeti gibi başka bilgiler kullanılmamaktadır.

Bu nedenle, bu uygulamanın kullanılabilmesi için yukarıda saydığımız beyannamelerin matrah artırım yapılacak yıllarda GMS.NET veritabanında tam ve doğru olarak yer alması zorunludur.

Gelir/Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı :

Gelir/Kurumlar Vergisi için matrah artırım yapılmak istenen yıllar ilgili yılın satırındaki kutucuk tıklanarak işaretlenir.

Tüm yılları seçmek için sütun başlığı (Gelir/Kurumlar Vergisi Artırımı) tıklanabilir.

İndirimli Orandan Yararlanıyor mu ? :

Mükellef Gelir/Kurumlar Vergisi Artırımı için işaretlenen yılda indirimli orandan yararlanma hakkına sahip ise ilgili kutucuk işaretlenir.

Tüm yılları işaretlemek için sütun başlığı (İndirimli Orandan Yararlanıyor mu ?) tıklanabilir.

KDV Matrah Artırımı :

KDV matrah artırım yapılmak istenen yıllar ilgili yılın satırındaki kutucuk tıklanarak işaretlenir.

Tüm yılları seçmek için sütun başlığı (KDV Matrah Artırımı) tıklanabilir.

Not : Bir yılda üçten az KDV Beyannamesi verilmiş olması veya bazı aylarda Hesaplanan KDV Matrahı olmaması gibi durumlarda KDV Matrah Artırımı yapabilmek için o yıla ait Gelir/Kurumlar Vergisi Artırımının da yapılması zorunludur. Kullanıcılarımıza, yıl seçimi yaparken bu hususlara dikkat etmelerini hatırlatırız.

KDV Detaylı Gösterilsin :

Bu seçeneğin seçilmesi halinde KDV Beyannameleri raporda aylık olarak gösterilir. Ayrıca, her yılın sonunda yıllık toplamalar yer alır.

Seçenek işaretlenmez ise sadece yıllık toplamalar gösterilir.

KDV Artırımında Sadece Beyanname Bilgileri Getirilsin :

Bu seçenek seçildiğinde KDV Beyannameleri listelenir ve yıllık matrah artırım oranları kullanılarak hesaplamalar yapılır. Ancak, bu hesaplamalar konu ile ilgili tebliğdeki kurallara uygun olmayabilir.

Örneğin, 2015 yılında 10 aya ait KDV Beyannamesi verilmiş olması ve bu yıla ait Hesaplanan KDV Toplamının 10.000 TL olması halinde KDV Artırımı tutarı $10.000 * \%1.5 = 150$ TL. olarak gösterilir. Oysa, tebliğdeki kurallara ve örneklere göre 10 aylık toplam Hesaplanan KDV Matrahının verilmiş beyanname sayısına bölünüp 12 ile çarpılarak yıla iblağ edilmesi gerekmektedir. Yani, artırımı tutarının doğru hesaplanabilmesi için $10.000 / 10 = 1.000 * 12 = 12.000 * \% 1.5 = 180$ TL. olması doğrudur.

Bu seçeneğin eklenmiş olmasının sebebi şudur :

Özel hesap dönemine tabi mükelleflerde veya 3 aylık KDV Beyannamesi veren ancak yıl içinde aylık beyannameye dönen (veya tersi) mükelleflerde tebliğ kurallarına uygun hesaplama yapılamamaktadır. Bu gibi özellikli durumlarda kullanıcıya kendi hesaplamasını yapabilme imkanı sağlamak için beyannamelerin listesini vermek ve hatalı da olsa hesaplamaları göstermek yolu tercih edilmiştir.

Yukarıda belirttiğimiz özellikli durumlarda bu seçenek işaretlenmeden (Tebliğe Uygun Hesaplamalar Yapılsın seçeneği işaretlenerek) rapor alınmak istenmesi durumunda uyarı mesajı verilmektedir.

Tebliğe Uygun Hesaplamalar Yapılsın :

Bu seçenek seçildiğinde matrah artırımı ile ilgili tebliğde yer alan kurallara uygun hesaplamalar yapılmaktadır.

Örneğin;

- Dönem (yıl) içerisinde 3'ten az sayıda beyanname verilmiş olması veya hiç beyanname verilmemiş olması halinde artırımı tutarı o yıla ait Gelir/Kurumlar Vergisi matrah artırımı tutarının % 18'i alınarak hesaplanmaktadır.
- Dönem (yıl) içerisinde 3 veya daha fazla sayıda beyanname verilmiş olması ancak beyanname verilmemiş dönemler de olması halinde, bulunan toplam Hesaplanan KDV Matrahı tutarı verilmiş beyanname sayısına bölünerek aylık ortalama tutar bulunmakta ve bulunan bu tutar 12 ile çarpılarak yıllık KDV Artırımı Matrahı hesaplanmaktadır.
- Dönem (yıl) içerisinde verilmiş olan beyannamelerde bazı(veya tüm) aylarda Hesaplanan KDV Matrahı olmaması halinde bu dönem (yıl) için hem toplam Hesaplanan KDV Matrahı kullanılarak hem de o yıla ait Gelir/Kurumlar Vergisi Artırımı Matrahı kullanılarak hesaplama yapılmakta ve bulunan sonuçlardan büyük olanı artırımı tutarı olarak kabul edilmektedir.

Tercih Edilen Taksit Seçeneği :

Bu uygulamadan elde edilen dökümlerde, artırımı tutarlarının tüm ödeme seçeneklerine göre hesaplanmış toplam tutar ve taksit tutarları yer almaktadır.

Ancak, kağıt ortamına yapılan dökümlerde (ve ilgili önizlemede) seçilen ödeme türüne ait tutarların arkaplan rengi gri olarak gösterilmektedir.

Bunun nedeni, mali müşavirin mükellefle yaptığı görüşme sonucunda belirlenen ödeme yönteminin raporda belirtilebilmesini sağlamaktır.

Diğer Hususlar :

Bu uygulama kapsamında yapılan hesaplamalarda firmanın GMS.NET veritabanındaki Firma Bilgileri formuna girilmiş işe başlama ve kapanış tarihleri de dikkate alınmakta ve bu tarihler dışında kalan tüm KDV, Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri yok sayılmaktadır.

Bu uygulamada, yapılan tüm hesaplamalar ve bulunan sonuçlar azami dikkat ve titizlikle hazırlanmış, pek çok hususta danışman mali müşavirlerimizin görüşlerine başvurulmuştur. Ancak, buna rağmen, ortaya çıkabilecek hatalı sonuçlardan Mikrokom Yazılım olarak sorumlu tutulamayacağımızı belirtir, tüm hesaplama ve sonuçların kullanıcılarımız tarafından tekrar gözden geçirilmesi gerektiğini hatırlatırız.