



KURUMLAR VE GELİR VERGİLERİNDE İNDİRİM

27.12.2017 /12 tarih ve numaralı sirkülerimizde detaylı açıklandığı üzere beyanname verme zamanlarının yaklaşması nedeniyle konuya ilişkin olarak hatırlatma mahiyetinde aşağıdaki açıklamalara ihtiyaç duyulmuştur.

Vergi indiriminden; ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir. Ücret, menkul ve gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve irad sahibi gerçek kişiler gelir vergisi indiriminden yararlanamayacaklar.

Buna göre yukarıda sayılan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

- **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması,**

- **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,**

- **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**

- **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması,**

şartlarını sağlamış olmaları gerekmektedir. Hesaplanan indirim tutarı 1 milyon TL'den fazla olamayacaktır.

Örnek: (A) A.Ş. 2017 hesap dönemine ilişkin olarak kanuni süresinde verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden 100.000,00 TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan (A) A.Ş.'nin 2017 hesap dönemine ait ödemiş olduğu geçici vergi tutarı 98.000,00 TL'dir.

Sirküler No :422-2018/3
Sirküler Tarihi :15.03.2018



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Vergi indirim tutarı = Hesaplanan kurumlar vergisi x İndirim oranı
= 100.000,00 TL x 0,05
= 5.000,00 TL

olarak hesaplanmıştır.

Buna göre, (A) A.Ş. vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

A. Hesaplanan Kurumlar Vergisi	100.000,00 TL
B. Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı	5.000,00 TL
C. Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı Ödenen Geçici Vergi 98.000.-TL	98.000,00 TL
Ç. Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi (A-C)	2.000,00 TL
D. Mahsup Edilen Vergi İndirimi Tutarı	2.000,00 TL
E. Ödenecek Kurumlar Vergisi (Ç-D)	0,00 TL
F. Devreden Vergi İndirimi Tutarı (B-D)	3.000,00 TL

Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden indirilemeyen 3.000,00 TL'lik vergi indirimi tutarı, 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içerisinde (25/4/2019 tarihine kadar), mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. (A) A.Ş. tarafından bu süre içerisinde mahsup edilemeyen vergi indirimi tutarları ise red ve iade olunmayacaktır.

Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda, gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı vergi indirimi tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edilecektir.

Bilginize sunulur.

Aktif YMM A.Ş.