



GELİR VE KURUMLAR VERGİSİNDE İNDİRİM

A. GİRİŞ

Bilindiği gibi 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla kurumlar vergisi oranı 01.01.2018 tarihinden sonraki kurum kazançları için geçerli olmak üzere iki puan artırılarak % 20'den % 22'ye çıkartılmıştı. Konuya ilişkin olarak 416-2017/9 sayılı sirkülerimizde yer verilmişti. Diğer taraftan 6824 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapan Kanunun 4. maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121. maddesi yeniden düzenlenerek vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulaması düzenlemesi yapılmıştı. Anılan düzenlemeye ilişkin olarak 23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmi Gazete'de 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanarak 01.01.2018 tarihinden sonra uygulanmaya başlanacak olan vergi indirimine ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Bu sirkülerimizde gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine yapılacak vergi indirimi konusuna yer verilmiştir.

B. VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANACAK OLANLAR VE İNDİRİM ŞARTLARI

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,

Sirküler No :419-2017/12

Sirküler Tarihi :27.12.2017



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- 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.

Yukarıda sayılı şartları sağlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine kapsama dahil gelir unsurlarından sağladıkları gelirleri için hesaplanan verginin % 5'i oranında gelir ve kurumlar vergisi indirimi yapılacaktır.

Daha önceki bölümde açıkladığımız üzere; indirimden yararlanılabilmesi için mükelleflerin, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu beyannamenin ait olduğu yıldan önceki son iki yıla ilişkin olarak Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken gelir veya kurumlar vergisi, katma değer vergisi, muhtasar gibi tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerini de kanuni süresi içerisinde ödemiş olmaları gerekmektedir.

Öte yandan, kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak, indirimden yararlanılabilmesi için bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması gerekmektedir.

Ayrıca, her bir beyanname itibarıyla 10,00 TL'ye kadar yapılan eksik ödemeler, söz konusu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartının ihlali anlamına gelmeyecek.

Mükelleflerin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin 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 gerekmektedir. Söz konusu dönemler için haklarında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunan mükellefler, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın indirimden yararlanamayacaktır.

Mükelleflerin, vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dahil) 1.000,00 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

Söz konusu 1.000,00 TL'lik borcun hesabında Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergi asılları ile vergi cezalarının (vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) toplamı dikkate alınacaktır. Söz konusu 1.000,00 TL'lik borcun hangi döneme ait olduğunun önemi bulunmamaktadır.

Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun kaçakçılık suçlarını düzenleyen 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilen mükellefler vergi indiriminden yararlanamayacaklardır.



C. VERGİ İNDİRİMİNİN UYGULAMASI

Vergi indirimine ilişkin şartları sağlayan mükellefler, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %5'i oranında vergi indirimi tutarını hesaplayacaktır. Vergi indirimi tutarı, her hal ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamayacaktır. Bu suretle hesaplanan vergi indirimi tutarı, öncelikle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilebilecektir. Vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken vergiden fazla olması halinde ise kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde (365 gün) mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu süre içerisinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

Vergi indirimi geçici vergi hesaplamalarında dikkate alınmayacağı için özellikle kurumlar vergisi mükelleflerinde vergi indiriminin beyanname üzerinde mahsubu pek mümkün olmayacağı dolayısıyla uygulamanın iadesi gereken vergi doğuracağı düşüncesindeyiz.

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.

$$\begin{aligned}\text{Vergi indirim tutarı} &= \text{Hesaplanan kurumlar vergisi} \times \text{İndirim oranı} \\ &= 100.000,00 \text{ TL} \times 0,05 \\ &= 5.000,00 \text{ TL}\end{aligned}$$

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.

Sirküler No :419-2017/12

Sirküler Tarihi :27.12.2017



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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.

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Aynı şekilde indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının, indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine, yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

Bilginize sunulur.

Aktif YMM A.Ş.