

**SİRKÜ : 2017/40****Konu : Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan  
vergi indirimi imkanı****KAYSERİ  
29.12.2017**

08.03.2017 tarih ve 30001 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6824 sayılı Kanun ile vergilerini düzenli ödeyen mükelleflerin teşvik edilmesi amacıyla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga mükerrer 121. maddesi yeniden düzenlenerek 01.01.2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerde uygulanmak üzere ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefi (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) olanlardan maddede belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'inin, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmesi imkanı getirilmiştir. 23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 301 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile bu uygulama ile ilgili açıklamalar yapılmış olup, aşağıda söz konusu mülga mükerrer 121. Madde ve Tebliğ ile yapılan düzenlemelere değinilmiştir.

<b>Vergi İndiriminden Yararlanabilecekler</b>	<b>Vergi İndiriminden Yararlanamayacaklar</b>
Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,  Kurumlar vergisi mükellefleri (Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç)	Ücret, Gayrimenkul ve Menkul Sermaye İradı ile Değer Artış Kazancı bulunan gelir vergisi mükellefleri  Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları,
<b>Vergi İndiriminin Uygulanacağı Beyanname</b>	<b>Vergi İndiriminin Uygulanmayacağı Beyannameler</b>
01.01.2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri	Geçici vergi beyannameleri ile KDV, muhtasar gibi kazanç beyanına konu olmayan beyannameler
<b>Vergi indiriminden yararlanma şartları</b>	<b>Vergi indiriminden yararlanma şartlarını ortadan kaldırmayan eksiklikler</b>
1- 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,  2- 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,  3- Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 TL'sinin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,  4- Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması	1- Kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla beyanname verilmesi,  2- Her bir beyanname itibarıyla 10.- TL'ye kadar eksik ödeme yapılması  İndirimden yararlanma şartlarını ihlal etmeyecektir.  3- İkmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatların indirimin hesaplanacağı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden önce kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla vergi indiriminden yararlanılması mümkün olacaktır. Ancak, tarhiyatların kısmen ortadan kaldırılması durumunda indirimden yararlanılamayacaktır.

<p><b>Yararlanılacak İndirim Tutarı</b></p> <p>2017 yılı dahil yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %5'i (bu tutar 1.000.000 TL'sini geçemeyecektir.)</p> <p>Örneğin 2017 yılı hesaplanan kurumlar vergisi 1.000.000 TL. olan bir kurumun yararlanabileceği indirim tutarı <math>(1.000.000 \times \%5 =)</math> 50.000,00 TL. olacaktır.</p> <p><b>İndirimden Yararlanma Şekli</b></p> <p>İndirim tutarı ilk olarak hesaplanan vergiden düşülecektir. Geçici vergi ve tevkif suretiyle ödenen vergilerin mahsubu sonucu indirim tutarından kısmen veya tamamen yararlanılmaması halinde, yararlanılmayan indirim tutarı yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir.</p>	<p><b>Yararlanılmayacak İndirim Tutarı</b></p> <p>Yıllık indirim tutarının üst sınırı 1.000.000 TL olup, 1.000.000 TL.'sini aşan yıllık indirim tutarından yararlanılmayacaktır.</p> <p>Örneğin 2017 yılı kurumlar vergisi 25.000.000 TL. olan bir kurumun hesaplanan indirim tutarı <math>(25.000.000 \times \%5 =)</math> 1.250.000 TL. olmakla birlikte bu tutarın 1.000.000 TL.'sinden yararlanılabilecektir.</p> <p>Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilemeyen indirim tutarı mükellefe red ve iade edilmeyecektir.</p> <p>Örneğin 2017 yılı kurumlar vergisi 2.000.000 TL. olan ve yıl içinde 1.975.000 TL. geçici vergi ödeyen bir kurumun hesaplanan indirim tutarı <math>(2.000.000 \times \%5 =)</math> 100.000 olup, bu tutarın <math>(2.000.000 - 1.975.000 =)</math> 25.000 TL.'sı geçici vergi mahsubu sonrası kalan vergiden indirilecek bakiye <math>(100.000 - 25.000 =)</math> 75.000 TL. indirim tutarı 25.04.2019 tarihine kadar mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutar mükellefe red ve iade edilmeyecektir.</p>
<p><b>Ticari, zirai ve serbest meslek kazancı yanında diğer gelir unsurları da bulunan gelir vergisi mükelleflerinde indirim tutarının hesaplanması</b></p> <p>Ticari, zirai veya serbest meslek kazancı yanında diğer gelir unsuru da beyan eden 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.</p> <p>Örneğin, 2017 yılında 20.000 TL. ticari kazancı 50.000 TL. işyeri kira geliri olmak üzere toplam 70.000 TL. geliri bulunan bir mükellefin beyan ettiği gelirin <math>(20.000/70.000=)</math> %28,57'sinin ticari kazançla ilişkin olduğu kabul edilerek hesaplanan 16.150,00 TL. tutarındaki yıllık verginin ticari kazançta ait kısmı üzerinden hesaplanan <math>(16.150,00 \times \%28,57=)</math> 4.614,29 TL. verginin %5'i olan 230,71 TL. yararlanılacak indirim tutarı olacaktır.</p>	<p><b>Yararlanılacak indirim tutarının üst sınırının artırılması ve Bakanlar Kuruluna verilen yetki</b></p> <p>Yararlanılacak vergi indirim tutarının üst sınırı olan 1.000.000 TL. her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. Bu şekilde hesaplanan tutarın yüzde beşini aşmayan kesirler dikkate alınmayacaktır. Bakanlar Kurulunun, yıllık %5 indirim oranını ve yararlanılacak indirim tutarının üst sınırını iki katına kadar artırmaya, sifra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye yetkisi bulunmaktadır.</p> <p><b>Şartların ihlali halinde yapılacak işlemler</b></p> <p>Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.</p>



**ERCİYES**  
Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.