



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit
Muhtarbey Cad.Özerk İş
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,
Taksim – İstanbul
Tel : (212) 243 27 15
Faks: (212) 245 75 72
dvk@dvkdanismanlik.com
www.dvkdanismanlik.com

%5 Vergi indirim uygulaması 2018 yılında başlayacak

Tarih : 28.12.2017

Sirküler No: 17-54

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

23.12.2017 tarih 30279 sayılı Resmî Gazete’de 301 no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğin konusu 23.2.2017 tarih 6824 sayılı Kanunun 4’üncü maddesi ile yürürlüğe girmiş olan, 01.01.2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacak indirim uygulamasına ilişkin usul ve esasları açıklamaktır.

Tebliğ metni sirkülerimiz ekindedir. İndirim Uygulamasının genel hatları şu şekildedir.

İndirim uygulaması 01.01.2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

Vergi indiriminden ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefleri(*Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç*) yararlanabileceklerdir. Dolayısıyla gayrimenkul ve menkul sermaye iradı veya sair kazanç ve iratlardan dolayı gelir vergisi beyannamesi veren mükellefler için indirim sözkonusu değildir.

Vergi indiriminden yararlanabilmek için;

a) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla (2017-2016-2015) ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması,

b) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl (2017-2016-2015) içinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re’ sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,

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

ç) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında (2017-2016-2015-2014-2013) Vergi Usul Kanunu'nun 359 'uncu maddesinde sayılan fiillerin,

işlenmemiş olması şarttır.

Vergi indirimine ilişkin şartlara sahip olan mükellefler, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %5'i oranında hesaplayacakları vergi indirim tutarını bu beyannameler üzerinde ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indireceklerdir.

Mahsup edilemeyen vergi 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. Bu süre içerisinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

İndirim uygulamasına ilişkin tebliğde yer alan bir örnek şu şekildedir.(I) A.Ş. 2017 hesap dönemine ilişkin olarak kanuni süresinde verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden 100.000.-TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan (I) A.Ş.'nin 2017 hesap dönemine ait ödemiş olduğu geçici vergi tutarı 98.000.- TL'dir.

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

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

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

Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden indirilemeyen 3.000.- TL'lik vergi indirim 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. (I) A.Ş. tarafından bu süre içerisinde mahsup edilemeyen vergi indirim tutarları ise red ve iade olunmayacaktır.



Sirküler No: 17-54

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 ziyaı cezası uygulanmaksızın geri alınır.

Saygılarımızla,