

İZMİR
30.12.2017

Sayı : YMM.03.2017-77

Konu: Uyumlu mükelleflere 1.1.2018 tarihinden itibaren GV ve KV'de %5 vergi indirim uygulaması başlayacak olup, konuyla ilgili Gelir Vergisi (seri 301) Genel Tebliği yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

6824 sayılı yasa ile GVK'nun mülga 121 inci maddesi yeniden düzenlenmiş ve gelir vergisinde ticari, zirai ve serbest meslek kazançları ve kurumlar vergisi mükelleflerinden kanunda yazılı şartları taşımaları halinde beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.

23 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 301 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği vergi indirimi ile ilgili açıklamalarda bulunulmuş ve örneklerle yer verilmiştir olup düzenleme kısaca aşağıdaki gibidir.

1) Vergi indiriminden yararlanacak olanlar:

- **Ticari, zirai veya mesleki** faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,
- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere **kurumlar vergisi** mükellefleri yararlanabileceklerdir.

Gelir Vergisi mükelleflerinin ticari, zirai veya mesleki kazançları yanında ücret, GMSİ, MSİ, diğer kazanç ve iratları olması durumunda sadece ticari, zirai veya mesleki kazançları üzerinden vergi indirimi uygulanır.

2) Vergi indiriminden yararlanma şartları

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

a) 1/1/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

b) 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, (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.)

c) 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**, (Yargı kararı ile yada uzlaşma ile tamamen kalkması durumunda indirimden yararlanılacaktır.)

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 Vergi Usul Kanununun **359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması** şarttır.

Vergi indirimi her halükarda 1 milyon TL yi aşamayacaktır.

3)Şartların ihlali halinde yapılacak işlemler

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.