

İZMİR
28.03.2018

Sayı : YMM.03.2018-15

Konu: 2018 yılında verilecek GV,KV beyannamelerinde %5 vergi indirimi uygulaması başladı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

GVK mükerrer 122. maddesiyle uygulamaya konulan vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi **1/1/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi** beyannamelerinde uygulanmak üzere 8/3/2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

301 seri no.lu GVK tebliğinde örneklere de yer verilerek uygulamaya açıklamalar getirilmiştir.

%5 vergi indiriminden yararlanma şartları kısaca şunlardır.

1) **İlgili yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin** kanuni süresinde verilmiş olması (düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler ihlal sayılmaz.)

2) Bu beyannameler üzerine **tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması** (Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.),

3) İlgili yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda beyana tabi vergi türleri itibarıyla **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması** (Vergi ziyalı dava veya uzlaşma ile kalkması ihlal sayılmaz) Tarhiyatın dönemi önemli değil bu yıllarda tarhiyat yapılmamış olmalıdır.

4) Beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) **1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**

5) İlgili yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan kaçakçılık işlememiş olması.

Kanunda yazılı şartları gerek şirketteki bilgiler, gerek interaktif vergi dairesinden yapılacak kontroller yada Vergi Dairemizden alınacak bilgilerle taşıdığımız anlaşılması durumunda vergi indiriminin uygulanması durumunda yararlanılması uygun olacaktır.

Şartları başta taşımamız durumunda vergi İndiriminden yararlanılmasında riskler;

- Yararlandıktan sonra yararlanılan yıl ve önceki iki yıl (2015, 2016 ve 2017) için tarhiyat olmaz,
- Vergi ziyalı tarhiyat olsa bile nihai karar ile dava aşamasında iptal edilirse yada
- Uzlaşma ile vergi ziyalı cezalarının tamamen kalması durumunda her hangi bir risk oluşmayacaktır.

Eğer vergi indiriminden yararlanılır ve 2015,2016 ve 2017 dönemleri için tarhiyat yapılır veya şartları başta taşımadığımız anlaşılır ise; eksik ödenen KV, gecikme faizi ile geri alınacaktır.

Yürürlükteki gecikme faizi oranı %1,40 dır. Ayrıca bir ceza uygulanmayacaktır. Gider yazılan gecikme faizi vergi matrahında indirime konu olmayacaktır.

Kredi kullanan şirketlerde bu riskin ortaya çıkması durumunda gecikme faizi ödemesiyle karşılaşırsa şu şekilde analiz uygun olacaktır.

KV oranının %22, gecikme faizi oranının %1,40 olduğu kabulü ile; şirkete bu işlemin efektif maliyeti $1,40/(1-0,22)= 1,7948$ oranında olacaktır.

Yani kredi kullanan bir işletmede kredi faiz oranı 1,7948 ise, gecikme faizi ile karşı karşıya kalması durumunda şirket için nötr bir durum söz konusudur. Şayet kullanılan kredi oranı 1,7948 den düşük ise aradaki fark kadar şirket zarara girer, tersine kredi faiz oranı 1,7948 den büyükse bu aradaki fark kadar gecikme faizi ile karşılaşılsa bile şirket karlı durum oluşur.

Yukarıdaki maddi riske ilave olarak; İdarenin şirketimize ilave bir yaptırımı ve olumsuz yaklaşımı mümkün değildir. Keza yararlanma imkanı var iken yararlanılmaması durumunda da idare bizi olumu ve /veya olumsuz bir değerlendirmeye tabi tutmayacağını düşünüyoruz.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.