

SİRKÜLER
Sayı: 2018/053

İstanbul, 12.03.2018
Ref:4/053

Konu:

2017 YILI GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİNDE BEŞ PUANLIK VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASINA DAİR HATIRLATMA VE UYARILAR

08.03.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 6824 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu’na “*Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi*” başlığı ile eklenen Mükerrer 121. madde 1.1.2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Yasal düzenleme hakkında [10.03.2017 tarih ve 2017/50](#) sayılı sirkülerimizde bilgi verilmiştir. Yasal düzenlemenin uygulama usul ve esasları ise 23.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir. Genel tebliğ hakkında [27.12.2017 tarih ve 2017/180](#) sayılı sirkülerimiz yayınlanmıştır.

Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) aşağıda belirtilen şartları topluca sağlamaları halinde, 2017 yılı gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5’ini, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirebileceklerdir.

Hesaplanan indirim tutarı, her hal ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamayacaktır. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, 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 içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmeyecektir. Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim 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. Bu çerçevede gelirleri sadece gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı, ücret ve değer artış kazancı ile bu kazançların bir kaçından oluşan mükellefler, 2017 yılı gelir vergisi beyannamelerinde % 5 vergi indiriminden yararlanamayacaklardır.

Mükelleflerin, 2017 hesap dönemi için verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde % 5 vergi indirimden yararlanmadan önce aşağıdaki sayılan şartları yerine getirdiklerinden emin olmalarını tavsiye ederiz:

- 1- 2015, 2016 ve 2017 yılı Vergi Beyannamelerini (Gelir/Kurumlar Vergisi, Geçici Vergi, Katma Değer Vergisi, Muhtasar, Özel Tüketim Vergisi, Damga Vergisi, Veraset ve İntikal Vergisi, Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi ve benzeri diğer Vergi Beyannameleri) zamanında verip vermedikleri (beyanname verme süre uzatımları dikkate alınarak),

- 2- 2015, 2016 ve 2017 yılı vergi beyannamelerine istinaden tahakkuk eden vergilerin (verilen beyannamelerin damga vergileri dahil) yasal ödeme süresi içinde ödenip ödenmediği (her bir beyanname bazında 10 TL'na kadar eksik vergi ödenmesi bu şartın ihlali sayılmayacak olup, bu tutarın tek bir beyannameye bile aşılması halinde % 5'lik indirimden yararlanmak mümkün olmayacaktır),
- 3- 2015, 2016 ve 2017 yıllarında **beyana tabi vergi türleri** itibariyle haklarında ikmalen, re'sen veya idarece bir tarhiyat yapılmış olup olmadığı (yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır. Bu çerçevede kanuni süresi geçtikten sonra düzeltme hükümlerine veya pişmanlık hükümlerine istinaden verilen beyannameler üzerine tahakkuk edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmesi halinde söz konusu şart ihlal edilmemiş kabul edilecektir),
- 4- Gelir Vergisi Beyannamesinin verileceği tarih itibarıyla 1.000 TL üzerinde vadesi geçmiş vergi borçlarının (vergi aslı ve vergi cezaları) bulunup bulunmadığı (1-25 Mart 2018 tarihinden önceki geçmiş dönemlerde),
- 5- Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verileceği tarih itibarıyla 1.000 TL üzerinde vadesi geçmiş vergi borçlarının (vergi aslı ve vergi cezaları) bulunup bulunmadığı (1-25 Nisan 2018 tarihinden önceki geçmiş dönemlerde),
- 6- 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarında Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık suçları ve cezaları" başlıklı 359. maddesinde sayılan fiilleri işlemiş olup olmadıkları.

SARTLARIN İHLAL EDİLDİĞİNİN SONRADAN TESPİT EDİLMESİ

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir. Bu hüküm indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde de uygulanacak ve bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.

Örnek: (K) Ltd. Şti., 25/4/2018 tarihinde vermiş olduğu 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanmış ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden vergileri 30/4/2018 tarihinde ödemiştir.

Ancak, Ağustos 2016 vergilendirme dönemi için katma değer vergisi yönünden 26/10/2018 tarihinde (K) Ltd. Şti. adına vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve 200.000.- TL ikmalen KDV tarhiyatı yapılmıştır.

(K) Ltd. Şti. vergi inceleme raporuna istinaden yapılan tarhiyatı dava konusu etmiş ve dava mükellef aleyhine sonuçlanarak 5/3/2020 tarihinde kesinleşmiştir.

Buna göre, (K) Ltd. Şti.'nin 2017 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanmış olduğu vergi indirim tutarı dolayısıyla ödemediği kurumlar vergisi tutarı, tarhiyatın kesinleştiği tarih itibarıyla (5/3/2020 tarihinde) vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

2017 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde yer verilen satır hakkında açıklamalar

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde 1.3.2018 itibarıyla açılan 2017 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde “**Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)**” satırına beyannamenin “Vergi Bildirimi” bölümünde yer verilmiştir. Sistem indirim tutarını otomatik olarak hesaplayarak mükellefe bilgi mahiyetinde vermekte, indirimden faydalanmak isteyen mükellefin ise söz konusu satıra bu tutarı girmesi gerekmektedir. Bu durumun söz konusu vergi indiriminin uygulanmasının tercihe bağlı olmasından kaynaklandığını söyleyebiliriz.

Bununla birlikte, söz konusu satıra rakam girilmesi halinde aşağıda yer alan örnek ekran görüntülerinde yer aldığı üzere “**Hesaplanan Vergi İndirimi alanına yazılan miktar hakkında araştırma yapılacaktır. Devam etmek istediğinizden emin misiniz?**” şeklinde bir uyarı çıkmakta ve mükellef “**Evet**” seçeneğini işaretlerse indirim tutarı beyannameye dahil edilmektedir.

Aynı yapının 2017 Kurumlar Vergisi Beyannamesinde de bu şekilde yer alacağını düşünmekteyiz.

Beyanname 1 - GELİR_16

Genel Bilgiler Kazanç Bildirim Detayı Gelir Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr Performans Bilgileri

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)	900.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi	
Hesaplanan Gelir Vergisi	306.650
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)	15.332,50
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	
Geçici Vergiler	
Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi	306.650,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar	
İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken Gelir Vergisi	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Kalan Vergi İndirimi Tutarı	0,00
Ödenmesi Gereken Damga Vergisi	80,60

Hesaplanan Vergi İndirimi alanına yazılan miktar hakkında araştırma yapılacaktır. Devam etmek istediğinizden emin misiniz?

Evet Hayır

Beyanname1 - GELİR_16						
Genel Bilgiler	Kazanç Bildirim Detayı	Gelir Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Performans Bilgileri
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)						900.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi						
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi						
Hesaplanan Gelir Vergisi						306.650
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)						15.332,50
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler						
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler						
Geçici Vergiler						
Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)						
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı						
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi						291.317,50
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar						291.317,50
İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi						0,00
İadesi Gereken Gelir Vergisi						0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi						0,00
Kalan Vergi İndirimi Tutarı						0,00
Ödenmesi Gereken Damga Vergisi						80,60

Yukarıda yaptığımız açıklamalar çerçevesinde, mükelleflerin % 5 oranında vergi indiriminden yararlanıp yararlanmayacaklarını tespit edebilmeleri için 2015, 2016 ve 2017 yılları ile ilgili kapsamlı bir çalışma yapmaları gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr