

2 Ocak 2018

## SİRKÜLER NO: 2018/04

### Konu: Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi hk.

23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 301 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile; vergiye uyumlu mükelleflere uygulanacak vergi indiriminin esasları açıklanmış olup, ana hatlarıyla aşağıda özetlenmiştir.

#### 1. Vergi indiriminden yararlanacak olanlar

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunan gelir vergisi mükellefleri,
- Kurumlar vergisi mükellefleri (Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç)

#### 2. Vergi indiriminden yararlanma şartları

- a) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait;
- Vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş olması,  
(Kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indirimine engel olmaz.)
  - Bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması,  
(Her bir beyanname itibarıyla 10.- TL’ye kadar yapılan eksik ödemeler ihlal anlamına gelmez.)
  - Beyana tabi vergi türleri itibarıyla haklarında cezalı bir tarhiyat bulunmaması,  
(Yapılan tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verilmesinden önce kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya uzlaşma ya da düzeltme sonucu **tamamen** ortadan kaldırılmış olması kaydıyla vergi indiriminden yararlanılması mümkün olacaktır.)
- b) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,
- c) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında VUK.nun 359 uncu maddesinde sayılan kaçakçılık fiillerinin işlenmemiş olması

#### 3. Vergi indirimi uygulaması

- Vergi indirimi, yıllık gelir veya kurumlar vergisinin %5’idir.  
(Vergi indirimi hesaplanan verginin % 5’i şeklinde uygulanacağından, % 20 kurumlar vergisinde (%20 \* %5=) % 1’lik, % 22 kurumlar vergisinde ise (%22 \* %5=) % 1,1’lik indirim anlamına gelmektedir. Gelir vergisinde ise artan oranlı tarife üzerinden hesaplanan verginin % 5’idir.)
- Vergi indirimi tutarı, her hal ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamaz.
- Hesaplanan vergi indirimi tutarı; öncelikle bu beyannameler üzerinden ödenecek gelir veya kurumlar vergisinden,

- Kalan bir tutar olursa, bu beyannamenin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde beyan üzerine tahakkuk eden diğer vergilerden mahsup edilir.
- Bu süre içerisinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.

#### **4. Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda vergi indirimini**

Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda, gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı vergi indirimini, bu kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranına göre hesaplanacaktır.

#### **5. Şartların ihlali halinde yapılacak işlemler**

- Mükelleflerin indirim şartlarını taşımadığının sonradan tespiti halinde, indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler *cezassız olarak* tarh edilir.
- İndirimden yararlandıktan sonra, ilgili yıl veya önceki son iki yıla ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının tespiti ve yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde, indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler *cezassız olarak* tarh edilir.

#### **6. Yürürlük**

Vergi indirimini, 1/1/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine uygulanacaktır.

Dolayısıyla, 2017 yılına ait gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri de kapsama girmektedir. Buna göre, 2017 yılının son geçici vergi döneminde indirim uygulanmayacak olup, ileride mahsubu gereken bir vergi farkı doğabilecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,  
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.