

10 Mart 2017

SİRKÜLER NO: 2017/29

Konu: Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi

8 Mart 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6824 sayılı "*Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*"un 4. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga mükerrer 121. maddesi başlığıyla birlikte değiştirilerek "**Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi**" uygulaması getirilmiştir.

Yapılan düzenlemenin esasları aşağıda özetlenmiştir.

1. İndirimin kapsamı

Kapsama girenler	Kapsama girmeyenler
- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar - Kurumlar vergisi mükellefleri	- Kira geliri, menkul kıymet geliri, ücret geliri, arazi kazanç ve değer artış kazancı nedeniyle gelir vergisi beyannamesi verenler, - Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, - Sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, - İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki 4 yılda vergi kaçakçılığı yaptığı tespit edilenler

2. İndirimin şartları

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki 2 yıla ait **vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması**, (Düzeltilme veya pişmanlıkla verilen beyannameler ihlal sayılmaz.)
- Bu beyannameler üzerine tahakkuk eden **vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması**, (10 TL'ye kadar eksik ödemeler ihlal sayılmaz.)
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki 2 yıl içerisinde **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması**, (Tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararı, uzlaşma ya da düzeltme yoluyla kaldırılmış olması ihlal sayılmaz.)
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde **vadesi geçmiş borcunun bulunmaması**,

3. İndirimin hesaplanması

- Şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden **hesaplanan verginin % 5'i**, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.
- Hesaplanan indirim **1 milyon TL'den fazla olamaz**. (Bu tutar her yıl yeniden değerlendirilme oranında artacaktır.)
- Gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı indirim tutarı, ticari, zirai veya mesleki faaliyet

nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı esas alınarak hesaplanır.

- Hesaplanan indirim tutarının 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 edilebilir**. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.

4. Şartların ihlalinin sonuçları

- Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen **şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde, vergi indirimi vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.**
- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki iki yılda beyanların gerçek durumu yansıtmadığının, indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi hâlinde de **vergi indirimi vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.**
- İndirim nedeniyle ödenmeyen vergilerde zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

5. Uygulamanın başlangıcı

Vergi indirimi **1 Ocak 2018 tarihinden itibaren** verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

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