

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

23 Nisan Mah. 242 Sok. Rızvanoğlu-Paçacı Sit. No:12/A Blok Kat: 2 D: 3 Nilüfer/Bursa

Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329

www.ihsanakarymm.com www.uludagbagimsizdenetimmm.com.tr

Sirküler No : 2020/39

01.06.2020, Bursa

Konu: Vergiye Uyumlu Mükelleflere Sağlanan Vergi İndiriminin Kolaylaştırılması Hakkında

6824 sayılı Torba Yasa ile Gelir Vergisi Kanununun yeniden düzenlenen mülga mükerrer 121. maddesinde 01.01.2018 tarihinden sonra uygulanmak üzere vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulaması getirilmiştir. Daha sonra ise konu ile ilgili 301 Seri No.lu Genel Tebliği yayınlanmıştır. (07.12.2019 tarih ve 2019/55 Nolu Sirkülerimiz)

Ancak, indirim koşullarının çok ağır olması nedeniyle 7194 sayılı Kanun ile GVK'nun Mükerrer 121. maddesinde kolaylaştırıcı düzenlemeler yapılmıştır. 27.05.2020 tarih ve 31137 sayılı Resmi Gazete'de vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasına ilişkin 301 Seri No.lu Genel Tebliğde değişiklik yapan 312 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmış olup düzenlemeden yararlanmaya ilişkin koşulların son hali aşağıda özetlenmiştir.

a. Uygulamadan, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), yasada belirtilen şartları taşıyanlar yararlanabilecektir. Diğer yandan, ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda, **gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı vergi indirimi 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.

b. Uygulama, 01/01/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere başlanılmıştır. **2018 yılı Mart** ayında verilecek **Gelir Vergisi** ile **2018/Nisan** ayında verilecek **Kurumlar vergisi** beyannamelerinde söz konusu **indirimden yararlanılabilecektir.**

c. Uygulama, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'inin, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirim şeklinde yapılacaktır. Hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde (2020 yılında)1.400 bin TL'den fazla olamayacaktır. Örneğin; **20 milyon TL KV matrahı olan kapsam dahilindeki** bir şirket **4.400.000,00 TL KV hesaplayacak** fakat bu verginin %5'i olan **200.000,00 TL'yi** ödeyeceği KV'den indirebilecektir. **Bu durumda mükellef (4.400.000-220.000)=4.180.000 TL KV ödeyecektir.**

d. 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 edilebilir. Örneğin 25/04/2019 tarihinde verilen KV beyannamesinde bu şekilde bir yararlanılamayan tutarı olan mükellef, **25/04/2020 tarihine kadar** tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup etmek için talepte bulunabilecektir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar için **red ve iade işlemi yapılmayacaktır.**

e. Söz konusu indirimden faydalanabilmek için aşağıdaki şartlar aranır:

e.1 İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile KDV ve ÖTV beyannameleri vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması(Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) **ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiş olmaları** gerekmektedir. **Örneğin,** veraset intikal vergisi veya damga vergisi beyanları bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

Öte yandan, 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 indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması gerekmektedir. Buna göre; 2017, 2018, 2019 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannameleri kanuni süresi içerisinde verilmiş ise bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergilerin 2019 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini verdiği tarih olan 25/4/2020 tarihine kadar ödenmiş olması durumunda söz konusu indirimden faydalanılabilecektir.

“Örnek 1: (A) A.Ş.’nin 2019 hesap dönemine ilişkin olarak 25/4/2020 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden 3.600.000.-TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. (A) A.Ş. 2018 yılı Mart ayı KDV beyannamesine ilişkin tahakkuk eden vergiyi süresinde ödemediğinden, 2018 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanamamıştır. (A) A.Ş. tarafından 2017, 2018, 2019 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannameleri kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergiler de 2019 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini verdiği tarih olan 25/4/2020 tarihinde ödenmiştir.

Buna göre, (A) A.Ş. tarafından, 2019 yılı hesap dönemi ile önceki iki hesap dönemine ilişkin verilmesi gereken vergi beyannamelerinin kanuni süresi içinde verilmesi ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergilerin de indirimden yararlanacağı 2019 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini verdiği tarih olan 25/4/2020 tarihinde

ödenmesi nedeniyle, Kanunda belirtilen diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla, (A) 4.Ş., vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanabilecektir.”

Mahsuben yapılan ödemelerden kaynaklı eksik ödemeler:7194 Sayılı Kanunla, mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmemesi yönünde düzenlenme yapılmıştı.Tebliğde “*Kanun kapsamında süresinde verilmesi gereken beyannamelere ait tahakkuk eden vergilere ilişkin ödemenin ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen tecil süresinin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde, tahakkuk eden vergilerin süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.*” açıklamasına yer verilmiştir

e.2 Yukarıda belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.),

e.3 İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması.

f. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359'uncu maddesinde sayılan fiilleri (Kaçakçılık suçları) işlediği tespit edilenler, bu yasa hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

g. Söz konusu vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, **vergi ziyai cezası uygulanmaksızın** tarh edilir. 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 hâlinde de uygulanır.** Bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla **ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı,** yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
