



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İÇİN % 5'LİK VERGİ İNDİRİMİ

13 MART 2019

İlgili Mevzuat:

- ❖ **6824 SAYILI BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN**
- ❖ **KURUMLAR VERGİSİ KANUNU (KVK)**
- ❖ **GELİR VERGİSİ KANUNU (GVK)**
- ❖ **GVK MÜKERRER 121. MADDE**
- ❖ **305 SERİ NOLU GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ**

Konu: Kurumlar ve Gelir Vergisi mükellefleri için tanımlanmış olan “*Vergiye uyumlu mükelleflere Vergi İndirimi*” konusunun tanımı, şartları ve uygulanmasına dair bilgi notudur.

I- Konunun Tanımı Ve Kapsamı

Vergiye Uyumlu Mükellefler 6824 Sayılı Kanun'un* 4. maddesinde sayılan şartları taşıyanlar olarak tanımlanmakla birlikte genel olarak geçmişe dönük iki yıllık gelir ve kurumlar vergilerini kanunu süresinde veren ve kanuni süresinde ödeyen, haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılan bir tarhiyat bulunmayan, indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcu bulunmayan mükelleflerdir.

“Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi” ilk olarak *“23.02.2017 tarih ve 6824 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”*un 4. maddesi ile uygulanmaya başlanan bir indirim türüdür. Söz konusu indirim ile Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinden gerekli koşulları sağlayanların, beyannameleri üzerinden hesaplanan vergilerinin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmesi sağlanmıştır.

Vergiye uyumlu mükelleflerin yıllık beyannamelerinde hesaplayacakları verginin % 5'i şartların sağlanması koşuluyla hesaplayacakları vergiden düşülmektedir. Ancak her halükarda 1.200.000 TL'sinin üzerinde bir vergi indirimi olmayacaktır (Gelir Vergisi 305 Seri No.lu Tebliği 3. maddesinin 4. fıkrası gereğince).

*http://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/user_upload/Kanunlar/6824.pdf

II- Vergiye Uyumlu Mükellef Durumu Sorgulaması

Gelir idaresi Başkanlığı'nca 08.03.2019 tarihinde yayınlanan duyurusuna* göre: “193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre vergiye uyumlu mükelleflere tanınan vergi indirimi (%5) müessesesinden anılan maddede sayılan şartları taşıyan mükellefler yararlanabilmektedir. Bu kapsamda, mükelleflerimizin beyannamelerini vermeden önce durumlarını sorgulayabilmeleri amacıyla hazırlanan sorgulama ekranı Başkanlığımızın <https://ivd.gib.gov.tr> adresindeki İnteraktif Vergi Dairesinde yer alan **“Sorgulamalar”** sekmesi altında gelir vergisi mükellefleri için uygulamaya açılmıştır. Kurumlar vergisi mükellefleri için söz konusu sorgulama ekranı beyan dönemi başlamadan önce (1 Nisan) kullanıma açılacaktır.” denilerek interaktif vergi dairesi aracılığıyla şimdilik sadece Gelir Vergisi mükellefleri , sorgulama yapabilirken, 1 Nisan'dan sonrada Kurumlar Vergisi mükelleflerinin sorgulama yapabilecekleri ifade dilmiştir.

*<http://www.gib.gov.tr/interaktif-vergi-dairesinden-vergiye-uyumlu-mukelleflere-taninan-vergi-indirimi-muessesesine-5>

III- İndirimden Yararlanma Şartları

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi kapsamında vergiye uyumlu mükelleflerin hesaplanan vergilerinin % 5'i tutarındaki indirimden yararlanabilmeleri için aşağıdaki şartları yerine getirilmiş olmaları gerekmektedir.

1- “İndirimin hesaplanacağı beyannamenin *ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla* ait vergi beyannamelerinin *kanuni süresinde verilmiş* (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltilme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin *kanuni süresinde ödenmiş* olması, (Her bir beyanname itibarıyla (7162 sayılı kanunun* 3 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük:30.01.2019) **250 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.) Vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak **terkin edilecek vergilerin**, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden **onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi** şartıyla bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.”**

*<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2019/01/20190130-6.htm>

2- “(1) numaralı bentte 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.),”

3- “İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) **1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**”

Ayrıca “İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl **ile önceki dört takvim yılında** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359’uncu maddesinde sayılan fiilleri (Kaçakçılık Suçları ve Cezaları) işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.”

IV- % 5 Oranında Vergi İndirimi Uygulanmasına Dair Bilgiler

Daha önceki bölümlerde belirtmiş olduğumuz indirim tutarı yıllık hesaplanan gelir ve kurumlar vergilerinin % 5'inin hesaplanan vergiden düşülmesi yoluyla uygulanmaktadır. Kurumlar vergisi mükellefleri için indirim hakkını sorgulama ekranı aşağıdaki görseldeki gibidir:

Size nasıl yardımcı olabilirim?

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

İŞLEMLERİM

SORGULAMALAR

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Sorgusu **Yeni**

Ödeme Kaydedici Cihaz Bilgilerim

Belge Basım Bilgilerim

Ödeme ve Alındı Sorgulama

Adıma Düzenlenen e-Arşiv Faturalar

7143 SAYILI KANUN YAPILANDIRMA BAŞVURU/SONUÇ

VERASET İŞLEMLERİ

PLASTİK POŞET BEYAN SİSTEMİ **Yeni**

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Sorgusu

Bu ekran, Kurumlar Vergisi mükellefleri için 1 Nisan 2019 tarihinde kullanıma açılacaktır.

Gelir vergisi mükellefleri için indirim hakkını sorgulama ekranı aşağıdaki görseldeki gibidir:

Size nasıl yardımcı olabilirim?

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

İŞLEMLERİM

SORGULAMALAR

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Sorgusu Yeni

Ödeme Kaydedici Cihaz Bilgilerim

Belge Basım Bilgilerim

Ödeme ve Alındı Sorgulama

Adıma Düzenlenen e-Arşiv Faturalar

7143 SAYILI KANUN YAPILANDIRMA BAŞVURU/SONUÇ

VERASET İŞLEMLERİ

PLASTİK POŞET BEYAN SİSTEMİ Yeni

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Sorgusu

i 1. Bu sorgulama mükellefleri bilgilendirmek amacı ile hazırlanmış olup ekranda gösterilen sorgu sonuçlarına göre herhangi bir hukuki talepte bulunulamaz. Vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanacak mükelleflerin belirlenmesinde esas olan vergi dairesi kayıtlarıdır. Vergi dairesi kayıtları ile sorgu sonucu arasında farklılık olması durumunda vergi dairesi kayıtları dikkate alınacaktır.

2. Bu sorgulama sonucunda, merkezi veri tabanı kayıtlarına göre kanuni süresinde verilmeyen beyanname kontrolünde muhtasar (0003) ve / veya damga vergisi (0040) beyannamelerinin zamanında verilmediği ortaya çıkmış ancak o döneme ilişkin herhangi bir kesinti olmadığından dolayı beyanname verilmemişse uyarıya rağmen %5 vergi indiriminden faydalanabilirsiniz.

3. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre, finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5 vergi indiriminden faydalanamazlar. Vergi dairesi kayıtlarında Banka Muameleleri Vergisi (0021) veya Sigorta Muameleleri Vergisine (0022) ilişkin mükellefiyet açık ise vergi indiriminden faydalanılamaz.

4. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcun bulunmaması gerekmektedir. Dolayısıyla sorgulama anında 1.000 TL'nin üzerinde borç bulunması nedeniyle vergi indiriminden yararlanamayacağı bildirilen mükellefler, beyannamenin verileceği tarihe kadar borçlarını ödemeleri halinde vergi indiriminden yararlanabilirler.

Dönem: 01 - 2018 / 12 - 2018

Sorgula

i Merkezi veri tabanı kayıtlarımıza göre %5 indirimden aşağıdaki nedenlerden dolayı faydalanmanız mümkün değildir.

✓ MÜKELLEFİYET KONTROLÜ
✓ BORÇ KONTROLÜ
❗ SON 3 YILIN BEYANNAME KONTROLÜ
❗ SON 3 YILIN ÖDEME KONTROLÜ
✓ VUK 359 KAPSAMINDA YAPILAN KONTROLLER
✓ SON 3 YILIN İHBARNAME KONTROLÜ
✓ SİCİL KONTROLÜ

Kurumlar Vergisi Beyannamesinde şartların sağlanması halinde indirimin gösterimi aşağıdaki gibidir:

Beyanname Düzenleme Programı
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KURUMLAR_20

Genel Bilgiler	Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Dönem Safi Kurum Kazancı	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			100.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			22
Genel Orana Tabi Matrah			0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			22.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			1.100
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü		Tutarı	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı		0,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısmı			
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		20.900,00	
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		20.900,00	
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi		0,00	
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi		0,00	
İadesi Gereken Geçici Vergi		0,00	
Kalan Vergi İndirimi		0,00	
Damga Vergisi		180,10	
Kazanç Tespit Yöntemi	Bilanço		
Bilanço Tipi	Tek Düzen Hesap Planı(Araç Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)		

Gelir Vergisi Beyannamesinde şartların sağlanması halinde indirimin gösterimi aşağıdaki gibidir:

Beyanname Düzenleme Programı
Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - GELİR_17

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

Vergiye Tabi Gelir (Matrah)		100.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi		
Hesaplanan Gelir Vergisi		25.480
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)		1.274
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler		0,00
Geçici Vergiler		
Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)		
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı		0,00
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi		24.206
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar		24.206
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		99,60



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.