



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Adres** : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik No:** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [kanit@kanitymm.com.tr](mailto:kanit@kanitymm.com.tr)

**SİRKÜLER NO : 2017/16**

Ankara, 24.05.2017

## FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

### VERGİSİNİ ZAMANINDA ÖDEYENLERE %5 GELİR/KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ

6824 sayılı Kanun ile 1.1.2018 tarihinden geçerli olmak üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga mükerrer 121 inci maddesi “**Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi**” başlığıyla yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle **gelir vergisi mükellefi** olanlar ile finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere, kurumlar vergisi mükelleflerinden belirlenen şartları taşıyanların yıllık **gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i**, ödenmesi gereken **gelir veya kurumlar vergisinden indirilecektir.**

Hesaplanan indirim tutarı **1 milyon Türk lirasından fazla** olamayacaktır. Ancak bu tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirilme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. Bakanlar Kurulu, indirim oranını ve tutarını iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye yetkilidir.

**Örnek 1:** (K) A.Ş'nin 2017 kurumlar vergisi matrahının 300.000 TL olduğunun kabulü halinde,

Hesaplanan kurumlar vergisi (300.000 TL x %20) ..... : 60.000 TL

Hesaplanan indirim tutarı (60.000 TL x %5) ..... : 3.000 TL

İndirim sonrası ödenecek kurumlar vergisi (60.000 TL – 3.000 TL) .... : 57.000 TL

olacaktır. Diğer bir ifade ile 300.000 .- TL %20 yerine %19 oranında kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

**Örnek 2:** (K) A.Ş'nin 2017 kurumlar vergisi matrahının 120.000.000 TL olduğunun kabulü halinde;

Hesaplanan kurumlar vergisi (120.000.000 TL x %20) ..... : 24.000.000 TL

Hesaplanan indirim tutarı (24.000.000 TL x %5) ..... : 1.200.000 TL

İndirim sonrası ödenecek kurumlar vergisi (24.000.000 TL – **1.000.000 TL**) .... : 23.000.000 TL

olacaktır.

Bu örneğimizde indirim tutarı 1.200.000 TL hesaplanmış; ancak hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde **1 milyon Türk lirasından fazla** olamayacağından hesaplanan indirim tutarı **1.000.000 TL** olarak dikkate alınmıştır.

Peşin ödenen vergiler nedeniyle indirilecek 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 mükellefe 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.

#### **İndirimden Faydalanmanın Koşulları**

- 1- İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin** kanuni süresinde verilmiş olması gerekmektedir. *(Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.)*
- 2- Bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması gerekmektedir. *(Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.)*
- 3- Bir önceki maddede 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.)*
- 4- İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı** *(vergi cezaları dâhil)* **1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması** gerekmektedir.

Buna göre, 2018 yılında bu uygulamadan yararlanabilmek için beyannamenin ait olduğu 2017 yılı ile 2016 ve 2015 yıllarına ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması şarttır.

Bu indirim hakkı **1/1/2018** tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacaktır. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanunu'nun **kaçakçılık suçları ve cezalarına** ilişkin 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu düzenleme hükümlerinden yararlanamayacaklardır.

Bu düzenleme kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**