

Sirküler : 2018/04

Konu : Vergiye Uyumlu Mükellefe Vergi İndirimi Sağlayan Düzenlemeye İlişkin Açıklamalar

301 No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Aşağıdaki şartlar çerçevesinde vergiye uyumlu mükelleflere indirim uygulanacaktır.

- Beyannamelerin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve ödenmiş olması şartı

Mükelleflerin, indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu beyannamenin ait olduğu yıldan önceki son iki yıla ilişkin olarak Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken gelir veya kurumlar vergisi, geçici vergi, katma değer vergisi, muhtasar gibi tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerini de kanuni süresi içerisinde ödemiş olmaları gerekmektedir.

Beyana tabi olmayan; emlak vergisi, motorlu taşıtlar vergisi gibi vergiler bu kapsama girmemektedir. Ancak kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Öte yandan indirimden yararlanılabilmesi için bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması gerekmektedir.

- Beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması şartı

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerektiği, söz konusu dönemler için haklarında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunan mükellefler, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, indirimden yararlanamayacaktır.

Tebliğde tarhiyatın, hangi yılın hesapları ile ilgili olduğuna değil, fiilen yapıldığı yıl dikkate alınmaktadır. Yani yapılacak tarhiyatın; sadece ait olduğu yıl ile önceki iki yıla ilişkin değil, bu süre zarfında geçmiş dönemlere ilişkin beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerektiği anlaşılmaktadır.

Sirkülerimizde açıklanan bilgiler bir konunun tüm yönleriyle ele alınmasından ziyade özet bilgiler sunmak ve/veya yorum yapmak gayesindedir. Sirkülerin amacı uzmanlık gerektiren bir konuda danışmanlık sunmak değildir. Sektörel veya diğer özel şartlara göre oluşabilecek farklılıklar dikkate alınarak, sirkülerde sunulan bilgileri vergisel, finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, bahsi geçen konu için uygulamalarınıza özel olarak danışmanlık hizmeti almanız önerilir. Şirketimiz bu sebeple oluşabilecek dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminatlarda sorumlu tutulamaz. Köker YMM Bağımsız Denetim A.Ş. söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair bir güvence sunmamaktadır.

- Yapılan tarhiyatın yargı kararı sonucunda kaldırılması durumu

Tebliğde, söz konusu dönemlere ilişkin olarak ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatların indirimden hesaplanacağı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden önce kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla vergi indiriminden yararlanılmasının mümkün olacağı; ancak, yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararları, uzlaşma veya düzeltme hükümleri ile kısmen ortadan kaldırılması durumunda ise indirimden yararlanılamayacağı açıklanmış ve konuya ilişkin olarak aşağıdaki örnek verilmiştir.

Örnek:

“Örnek: (Ç) Ltd. Şti., 2015, 2016 ve 2017 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri kanuni süresi içerisinde ödemiştir. (Ç) Ltd. Şti. adına Ağustos 2014 vergilendirme dönemi için katma değer vergisi yönünden 2016 yılında vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve 120.000.- TL ikmalen KDV tarhiyatı yapılmıştır. Ancak, söz konusu tarhiyata karşı mükellef tarafından dava açılmış ve 13/4/2018 tarihi itibarıyla kesinleşen yargı kararıyla tarhiyat tamamen kaldırılmıştır.

(Ç) Ltd. Şti. hakkında yapılan ve indirimin hesaplanacağı 2017 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden önce kesinleşmiş mahkeme kararıyla tamamen kaldırılan bu tarhiyat, diğer şartların da sağlanması kaydıyla, anılan şirketin vergi indiriminden yararlanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Öte yandan, (Ç) Ltd. Şti., hakkında yapılan söz konusu tarhiyatın indirimin hesaplanacağı 2017 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden sonraki bir tarihte (örneğin 4/6/2018 tarihinde) kesinleşen yargı kararıyla tamamen kaldırılmış olması halinde 2017 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarih itibarıyla indirim şartlarını sağlayamadığından bu hesap dönemine ilişkin olarak söz konusu indirimden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

Ancak, (Ç) Ltd. Şti. hakkında yapılan tarhiyatın 2017 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden sonraki bir tarihte kesinleşen yargı kararıyla tamamen kaldırılmış olması nedeniyle, söz konusu tarhiyat 2018 hesap dönemine ilişkin olarak verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde indirimden yararlanılmasını etkilemeyecektir.”

- Vadesi geçmiş borcun olması

Hangi döneme ait olduğuna bakılmaksızın, Mükelleflerin, vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları dahil) 1.000.- TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

Sirkülerimizde açıklanan bilgiler bir konunun tüm yönleriyle ele alınmasından ziyade özet bilgiler sunmak ve/veya yorum yapmak gayesindedir. Sirkülerin amacı uzmanlık gerektiren bir konuda danışmanlık sunmak değildir. Sektörel veya diğer özel şartlara göre oluşabilecek farklılıklar dikkate alınarak, sirkülerde sunulan bilgileri vergisel, finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, bahsi geçen konu için uygulamalarınıza özel olarak danışmanlık hizmeti almanız önerilir. Şirketimiz bu sebeple oluşabilecek dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminatlarla sorumlu tutulamaz. Köker YMM Bağımsız Denetim A.Ş. söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair bir güvence sunmamaktadır.

- İndirimden yararlanan mükelleflere, şartları taşımadıkları sonradan tespiti halinde ödenmeyen vergileri için vergi ziyai cezası

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmayacaktır. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının, indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine, yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

Detaylı açıklamalara 301 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği' nden ulaşabilir, konuyla ilgili soru ve görüşleriniz için bizimle irtibata geçebilirsiniz.

Saygılarımızla.

**Köker Yeminli Mali Müşavirlik
ve Bağımsız Denetim A.Ş.
(A Member Of AGN International)**

Sirkülerimizde açıklanan bilgiler bir konunun tüm yönleriyle ele alınmasından ziyade özet bilgiler sunmak ve/veya yorum yapmak gayesindedir. Sirkülerin amacı uzmanlık gerektiren bir konuda danışmanlık sunmak değildir. Sektörel veya diğer özel şartlara göre oluşabilecek farklılıklar dikkate alınarak, sirkülerde sunulan bilgileri vergisel, finansal veya ticari kararlarınızda yegane dayanak olarak kullanmaktan ziyade, bahsi geçen konu için uygulamalarınıza özel olarak danışmanlık hizmeti almanız önerilir. Şirketimiz bu sebeple oluşabilecek dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminatlarda sorumlu tutulamaz. Köker YMM Bağımsız Denetim A.Ş. söz konusu sirkülerlerin ve içeriğindeki bilgilerin hata içermediğine dair bir güvence sunmamaktadır.