



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İÇİN % 5'LİK VERGİ İNDİRİMİ

05 HAZİRAN 2020

KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK),
- 6824 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (7194 Sayılı Kanun),
- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği,
- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:301)'de Değişiklik Yapılmasına Dair (Seri No:312) Tebliğ.

1. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Tanımı

- “Vergiye Uyumlu Mükellefler ” 6824 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un (6824 Sayılı Kanun) 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, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı 1.000 TL’nin üzerinde vadesi geçmiş borcu bulunmayan mükellefler olarak tanımlanmaktadır.
- “Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi” ilk olarak 23.02.2017 tarih ve 6824 Sayılı Kanun’un 4. maddesi ile uygulanmaya başlanan bir indirim türüdür. Buna göre;
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve 5520 Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) mükelleflerinden gerekli koşulları sağlayanların, **beyannameleri üzerinden hesaplanan vergilerinin %5’i ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmesi** sağlanmıştır. Söz konusu hesaplanan indirim tutarı 1.400.000 TL’den fazla olmayacaktır.

2. Vergi İndirimden Yararlanacak Olanlar

- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında vergi indiriminden yararlanılması belirli şartlara bağlanmıştır. Buna göre;
- ✓ Gelir vergisi mükelleflerinden ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle mükellef olanlar vergi indiriminden yararlanabilecektir. Ancak, gelir vergisi mükelleflerinden gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı, ücret ve diğer kazanç ve iratlar nedeniyle mükellef olanlar uygulama kapsamında bulunmamaktadır.
- ✓ Kurumlar vergisi mükellefleri vergi indiriminden yararlanabilecektir. Ancak, kurumlar vergisi mükelleflerinden finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik yatırım fonları vergi indirimi uygulamasından yararlanamazlar.
- ✓ İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 359. maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu kapsamda vergi indiriminden yararlanamazlar.

3. Vergi İndirimden Yararlanma Şartları

- 193 Sayılı GVK'nin 121. mükerrer maddesi kapsamında vergiye uyumlu mükelleflerin hesaplanan vergilerinin % 5'i tutarındaki indirimden yararlanabilmeleri için aşağıdaki şartları yerine getirilmiş olmaları gerekmektedir. Buna göre;
- ✓ 07.12.2019 Tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete yayımlanan 7194 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı GVK'nin 121. mükerrer maddesi "**İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması gerekir. Ayrıca,**
- **Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz."** şeklinde düzenlenmiştir.
- ✓ 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 gerekmektedir.
- Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz. Ancak, yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararları, uzlaşma ve düzeltme hükümleri ile kısmen ortadan kaldırılması durumunda ise indirimden yararlanılamayacaktır.

- ✓ 07.12.2019 Tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete yayımlanan 7194 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı GVK'nın 121. mükerrer maddesi **"İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait süreler kapsamında vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması gerekmektedir.**
- **Ödemenin, ilgili mevzuat 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 ödenmesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi halinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanmaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden on beşinci (15) günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla söz konusu şart ihlal edilmiş sayılmaz."**

şeklinde düzenlenmiştir.

- ✓ Söz konusu 7194 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı GVK'nın 121. mükerrer maddesi **"Vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dahil) 1.000 TL üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması, şeklinde ifade edilmektedir."**

şeklinde düzenlenmiştir.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında vergi indirimine ilişkin mükellefler, yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %5'i oranında vergi indirimini hesaplayacaklardır. **Söz konusu vergi indirim tutarı, 1.400.000 TL'den fazla olmayacaktır.**
- Anılan Tebliğ kapsamında, 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 edilebilmektedir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red veya iade edilememektedir. 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 edilmektedir.
- 07.12.2019 Tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete yayımlanan 7194 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı GVK 'nin 121. maddesi 5. fıkrası **"Bu maddede geçen vergi beyannameleri ibaresi, yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder."** şeklinde düzenlenmiştir.

Örnek 1: Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını sağlayan ve 2020 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan kurumlar vergisi 30.000.000,00 TL olan (A) A.Ş.'nin bu hesap dönemine ilişkin olarak yurtiçinde kesinti suretiyle ödemiş olduğu kurumlar vergisi 400.000,00 TL ve aynı döneme ait geçici vergisi 20.000.000,00 TL'dir. Buna göre;

Vergi İndirim Tutarı	Hesaplanan Kurumlar vergisi * İndirim oranı
	1.500.000,00 =(30.000.000,00*0,05)

olarak hesaplanmış olsa da (A) A.Ş.'nin yararlanabileceği vergi indirim tutarı 1.400.000,00 TL söz konusu kanun gereği dikkate alınacaktır. Buna göre ;

Hesaplanan Kurumlar Vergisi (A)	30.000.000,00
Hesaplanan Vergi İndirim Tutarı (B)	1.400.000,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (C) (Kesinti suretiyle ödenen vergi+ödenen geçici vergi)	20.400.000,00 = (20.000.000,00+400.000,00)
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi [(D=A-C)]	9.600.000,00
Mahsup Edilecek Vergi İndirimi Tutarı (E)	1.400.000,00
Ödenecek Kurumlar Vergisi (F)	8.200.000,00 =(9.600.000,00-1.400.000,00)

Örnek 2: (B) A.Ş.'nin 2019 hesap dönemine ilişkin olarak 25.04.2020 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden 1.600.000 TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır.

(B) A.Ş. 2018 yılı Mart ayı KDV beyannamesi ilişkin tahakkuk eden vergiyi süresinde ödemediğinden, 2018 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanamamıştır.

(B) 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 25.04.2020 tarihinde ödenmiştir. Buna göre;

- ✓ (B) 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 25.04.2020 tarihinde ödenmesi nedeniyle, Kanunda belirtilen diğer şartların da sağlamış olması kaydıyla, (B) A.Ş. Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanabilecektir.

Örnek 3: (C) A.Ş. 2017, 2018, 2019 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannameleri kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergiler de indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiştir. Ancak, 2019 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamenin verilmesi gereken sürenin son günü itibarıyla beyannamesini veren ve bu tarih itibarıyla Şubat 2020 vergilendirme dönemine ilişkin 36.500 TL vadesi geçmiş katma değer vergisi borcu bulunan (C) A.Ş. diğer şartları sağlamış olsa da 2019 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanamayacaktır.

Örnek 4: Serbest meslek erbabı Bay (D) 2017, 2018, 2019 takvim yıllarına ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerini de indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiştir. 2019 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini verildiği tarih itibarıyla hakkında 2015, 2016, 2017, 2018 ve 2019 yıllarında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) 359. maddesinde sayılan fiillerden herhangi birini işlediğine ilişkin bir tespit bulunmaması ve diğer şartları da sağlaması kaydıyla, Bay (D) bu takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanabilecektir.

5. Vergi İndirimi Şartlarının İhlali

301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında söz konusu vergi indirim şartları ihlal edilmesi sonucunda belli yaptırımlar uygulanacaktır. Buna göre;

- ✓ Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.
- ✓ 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 ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir. Bundan dolayı;
- İndirimin hesaplandığı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının, vergi indiriminden yararlanıldıktan sonra tespit edilmesi nedeniyle beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, resen veya idarece tarhiyat yapılması ve bu tarhiyatların kesinleşmesi durumunda, indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler vergi ziyayı uygulanmaksızın tarh edilecektir. Vergi indirim uygulamasında kesinleşmeden maksat, tarh edilen vergi ile kesilen cezaların idari yargı mercileri nezdinde dava konusu yapılmaması veya dava konusu edilmesi neticesinde tüm olağan kanun yollarının tüketilmesiyle uygun bulunmak suretiyle kesinleşmesi anlamına gelmektedir.

6. 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Gelen Değişiklikler

Mükerrer Madde 121	
Değişiklikten Önceki Şekli	Değişiklikten Sonraki Şekli
<p><i>“...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 düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (Her bir beyanname itibarıyla 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”</i></p>	<p><i>“...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 düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) olması...”</i></p>

Mükerrer Madde 121

Değişiklikten Önceki Şekli

“...3.İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması, (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 ödenmesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi halinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10’unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanmaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden on beşinci (15) günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla söz konusu şart ihlal edilmiş sayılmaz.) ayrıca, vergi aslı (**vergi cezaları dahil**) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması...”

Değişiklikten Sonraki Şekli

“...3.İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması, (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 ödenmesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi halinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10’unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanmaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden on beşinci (15) günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla söz konusu şart ihlal edilmiş sayılmaz.) ayrıca, vergi aslı (**vergi cezaları ile fer’i alacaklar dahil**) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması...”

Mükerrer Madde 121

Değişiklikten Önceki Şekli

"... Bu maddede geçen vergi beyannamesi ve vergi ibareleri, Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergisi beyannameleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder..."

Değişiklikten Sonraki Şekli

*"... Bu maddede geçen vergi beyannameleri ibaresi, **yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini; vergi ibaresi, anılan Bakanlığa** bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri ifade eder..."*

7. Vergi İndirimi Sorgulama Ekranı

- Kurumlar vergisi mükellefleri için vergi indiriminde yararlanıp yararlanamayacaklarına ilişkin sorgulama; Interaktif Vergi Dairesi sistemi üzerinden şifreli ile giriş yapacakları aşağıdaki ekran üzerinden yapılabilecektir. Buna göre;

1. Aşama:

Size nasıl yardımcı olabilirim? FAVORİLER

Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi

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 farklılık olması durumunda vergi dairesi kayıtları dikkate alınacaktır.

2. Kezici veri tabanı kayıtlarına göre kanuni süresinde verilmeyen beyanname kontrolünde muhtasar (0003) ve / veya damga vergisi (0040) beyannamelerinin zamanında verildiği ortaya çıkmış ancak o döneme ilişkin herhangi bir kesinti olmadığından ziyarıya rağmen %5 vergi indiriminden faydalanabilirsiniz.

3. 121 nci 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. Muameleleri Vergisi (0021) veya Sigorta Muameleleri Vergisine (0022) ilişkin mükellefiyet açık ise vergi indiriminden faydalanılamaz.

4. 121 nci 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 üzerindeki vergi indiriminden yararlanamayacağı bildirilen mükellefler, beyannamenin verileceği tarihe kadar borçlarını ödemeleri halinde vergi indiriminden yararlanabilirler.

2. Aşama:

Size nasıl yardımcı olabilirim? ★ FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİGATLARIM

İŞLEM BAŞLAT

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi



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 kayıtlardır. 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:

Sorgula

3. Aşama:

Size nasıl yardımcı olabilirim? ★ FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİGATLARIM

İŞLEM BAŞLAT

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi



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 kayıtlardır. 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 - 2019 / 12 - 2019

Sorgula



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

8. Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Vergi İndiriminin Gösterilmesi

8.1. Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Vergi İndiriminin Gösterilmesi

Beyanname3 - KURUMLAR_22			
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			
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			
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü	Tutarı		
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyen Gelecek Yıla Devr. Kısım			
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi			
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi			
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi			
İadesi Gereken Geçici Vergi			
Kalan Vergi İndirimi			
Damga Vergisi			119,00
Kazancın Tespit Yöntemi			

8.2. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Vergi İndiriminin Gösterilmesi

Beyanname4 - GELİR_18		Genel Bilgiler	Kazanç Bildirim Detayı	Gelir Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr
Vergiye Tabi Gelir (Matrah)							
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Hesaplanan İndirimli Gelir Vergisi							
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamı Dışında Hesaplanan Gelir Vergisi							
Hesaplanan Gelir Vergisi							
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (GVK Mükerrer 121)							
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler							
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler							
Geçici Vergiler							
Asgari Geçim İndirimi (GVK 95. madde kapsamında ücret geliri beyan edenlerce doldurulacaktır.)							
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı							
Ödenmesi Gereken Gelir Vergisi							
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Kalan tutar							
İadesi Gereken Gelir Vergisi ve/veya Geçici Vergi							
İadesi Gereken Gelir Vergisi							
İadesi Gereken Geçici Vergi							
Kalan Vergi İndirimi Tutarı							
Ödenmesi Gereken Damga Vergisi							89,10



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

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.