



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE %5'LİK VERGİ İNDİRİMİ

26 NİSAN 2021

KAPSAM

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK),
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK),
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK),
- 6824 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile 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,
- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği,
- 312 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği,
- 313 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği,
- 28/12/2020 tarih ve 62030549-120[Mük.121-2019/121]-E.970197 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 04/08/2020 tarih ve 62030549-120[mük121-2019/37]-567753 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 11/02/2020 tarih ve 62030549-120-159471 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi,
- 22/07/2019 tarih ve 38418978-120[mük121-19/6]-E.244820 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi.

1. Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi Tanımı

- “ Vergiye Uyumlu Mükellefler” geçmişe dönük iki yıllık gelir ve kurumlar vergilerini kanuni süresinde veren ve kanuni süresinde ödeyen, haklarında beyana tabi vergi türleri itibariyle ikmalen, re’sen veya idarece yapılan bir tarhiyat bulunmayan, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibariyle vergi aslı 1.000 TL’nin üzerinde vadesi geçmiş borcu bulunmayan mükellefler olarak tanımlanmaktadır.
- 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 (“**6824 Sayılı Kanun**”) 4. maddesi ile uygulanmaya başlanan bir indirim türüdür. Buna göre;
- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) ve 5520 Sayılı 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 bedeli 2021 yılı için 1.500.000 TL’den fazla olmayacaktır.

2. Vergi İndiriminden Yararlanacak Olanlar

- Uygulamanın usul ve esasları 301, 312 ve 313 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğleri ile belirlenmiştir. Yüzde 5 vergi indirimi uygulaması, sadece yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan **gelir ve kurumlar vergisi için** geçerlidir. Bunların dışında kalan KDV, MTV, ÖTV v.b. için böyle bir uygulama söz konusu değildir.
- Gelir vergisi mükelleflerinden ticari, zirai veya mesleki faaliyeti yürütenler vergi indiriminden yararlanabilirken, gayrimenkul sermaye iradı ve menkul sermaye iradı geliri elde eden gelir vergisi mükellefleri bu kapsamın dışında bırakılmıştır.
- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç diğer bütün kurumlar vergisi mükellefleri bu indirimden yararlanabilmektedir.

3. Vergi İndiriminden Yararlanma Şartları

- Vergiye uyumlu mükelleflerin hesaplanan vergilerinin %5'i tutarındaki indirimden faydalanabilmeleri için aşağıdaki şartları yerine getirmiş olmaları gerekmektedir. Buna göre;
 - 07/12/2019 Tarih ve 30971 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("**7194 Sayılı Kanun**") ile 193 Sayılı GVK'nin 121. mükerrer maddesine göre; **indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması,**
 - **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,**
 - **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**
 - **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması,**
- şartlarını yerine getiren Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi mükellefleri bu indirimden faydalanabilmektedir.

3. Vergi İndiriminden Yararlanma Şartları

- Ayrıca, kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler, **kanuni süre içerisinde beyannamenin verilmesi şartına bir ihlal oluşturmaz.**
- Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya VUK'un uzlaşma veya düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda **tarhiyat bulunmaması şartı ihlal edilmiş sayılmaz.** Ancak, yapılan tarhiyatın kesinleşmiş yargı kararları, uzlaşma ve düzeltme hükümleri ile kısmen ortadan kaldırılması durumunda **indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.**

4. Vergi İndirimi Uygulaması

- 313 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği'nde *“193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi hükmü uyarınca, anılan maddenin birinci fıkrasında yer alan tutar, 1/1/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere **1.500.000 TL** olarak tespit edilmiştir.”* ibaresi yer almaktadır.
- 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 ve 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 edilebilmektedir.
- 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 ile Hazine ve Maliye Bakanlığı'na bağlı vergi dairesine 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.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

- Ayrıca; 312 Seri No.lu Gelir Vergisi Tebliği'nde **“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 yararlandıktan 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.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

- **Örnek 1:** Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını sağlayan ve 2021 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan kurumlar vergisi 36.000.000,00 TL olan (A) A.Ş.'nin bu hesap dönemine ilişkin olarak yurtiçinde kesinti suretiyle ödemiş olduğu kurumlar vergisi 500.000,00 TL ve aynı döneme ait geçici vergisi 25.000.000,00 TL'dir. Buna göre;

Vergi İndirim Tutarı	Hesaplanan Kurumlar Vergisi * İndirim Oranı
	1.800.000,00 =(36.000.000,00*0,05)

olarak hesaplanmış olsa da (A) A.Ş.'nin yararlanabileceği vergi indirim tutarı 1.500.000,00 TL söz konusu gereği kanun gereği dikkate alınacaktır. Buna göre;

Hesaplanan Kurumlar Vergisi (A)	36.000.000,00
Hesaplanan Vergi İndirim Tutarı (B)	1.800.000,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (C) (Kesinti suretiyle ödenen vergi+ödenen geçici vergi)	25.500.000,00 =(25.000.000,00+500.000,00)
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi [(D=A-C)]	10.500.000,00
Mahsup Edilecek Vergi İndirimi Tutarı (E)	1.500.000,00
Ödenecek Kurumlar Vergisi (F)	9.000.000,00

4. Vergi İndirimi Uygulaması

Örnek 2: (C) A.Ş.'nin 2020 hesap dönemine ilişkin olarak 30.04.2021 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden 2.500.000 TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır.

(C) A.Ş. tarafından 2018, 2019, 2020 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannameleri kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergiler de 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini verdiği tarih olan 30.04.2021 tarihinde ödenmiştir. Buna göre;

(C) A.Ş. tarafından, 2020 yılı hesap dönemi ile önceki iki hesap dönemine ilişkin verilmesi gereken vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmesi ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergilerin de indirimden yararlanacağı 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesini verdiği tarih olan 30.04.2021 tarihinde ödenmesi nedeniyle, Kanun'da belirtilen diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla, (C) A.Ş. vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden yararlanabilecektir.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

Örnek 3: (C) A.Ş. 2018, 2019, 2020 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergiler de indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibari ile ödenmiştir. Ancak, 2020 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini verilmesi gereken sürenin son gününde vermiş ve Ocak 2021 vergilendirme dönemine ilişkin 40.000 TL vadesi geçmiş katma değer vergisi borcu bulunmaktadır. (C) A.Ş. diğer şartları sağlamış olsa da 2020 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanamayacaktır.

Örnek 4: Serbest meslek erbabı Bay (B) 2018, 2019, 2020 takvim yıllarına ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerini de indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibari ile ödemiştir. 2020 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibariyle hakkında 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 yıllarında VUK'un 359. maddesinde sayılan fiillerden herhangi birini işlediğine ilişkin bir tespit bulunmaması ve diğer şartları da sağlaması kaydıyla, Bay (B) bu takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanabilecektir.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

Örnek 5: Bay (C), 18/09/2019 tarihinde Temmuz 2018 dönemine ait muhtasar beyannamesine ilişkin pişmanlıkla beyanname vermiş ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden vergileri de 30/12/2019 tarihinde ödemiştir.

2017, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin vergi beyannamelerinin Bay (D) tarafından kanuni süresi içerisinde verilmesi, bu beyannamelere ilişkin tahakkuk eden vergilerin de indirimden yararlanılmak istenen 2019 yılı gelir vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla ödenmesi ve vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları ve fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması şartları başta olmak üzere Kanun'da belirtilen diğer şartların da sağlanması koşuluyla, Temmuz 2018 dönemine ait muhtasar beyannameye ilişkin pişmanlıkla beyanname verilmiş olması, vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

4. Vergi İndirimi Uygulaması

Örnek 6: (Ç) Ltd. Şti., 2017, 2018 ve 2019 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiştir. (Ç) Ltd. Şti. adına Ağustos 2016 vergilendirme dönemi için katma değer vergisi yönünden 2018 yılında vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve 120.000.- TL ikmalen KDV tarhiyatı yapılmıştır. Ancak, söz konusu tarhiyata karşı mükellef tarafından dava açılmış ve 13/04/2020 tarihi itibarıyla kesinleşen yargı kararıyla tarhiyat tamamen kaldırılmıştır.

(Ç) Ltd. Şti. hakkında yapılan ve indirimin hesaplanacağı 2019 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 2019 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden sonraki bir tarihte (örneğin 04/06/2020 tarihinde) kesinleşen yargı kararıyla tamamen kaldırılmış olması halinde 2019 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarih itibarıyla indirim şartlarını sağlayamadığından bu hesap dönemine ilişkin olarak söz konusu indirimden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

5. Vergi İndirimi Şartlarının İhlali ve Uygulanacak Yaptırımlar

- 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında söz konusu vergi indirimi şartlarının 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 edilir.**

5. Vergi İndirimi Şartlarının İhlali ve Uygulanacak Yaptırımlar

- Dolayısıyla, indirim 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 kesinleşmesidir.
- Bu takdirde, indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından **zamanaşımı**, yapılan **tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır.**

5. Vergi İndirimi Şartlarının İhlali ve Uygulanacak Yaptırımlar

Örnek 1: Serbest meslek erbabı Bay (G), 2018 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesinde 14.000.-TL vergi indirimi tutarı hesaplamış ve bu indirim tutarının tamamından yararlanarak 25.000. -TL gelir vergisi ödemiştir.

Ancak, Bay (G), 2018 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesi üzerine tahakkuk eden gelir vergisinin ilk taksitini 31/03/2019 tarihinde ödemiş olmasına rağmen temmuz ayında ödenmesi gereken ikinci taksiti kanuni süresi içerisinde ödemediştir.

Bu durumda, Bay (G) 2018 takvim yılına ilişkin gelir vergisi beyannamesini kanuni süresi içerisinde vermiş olsa da bu beyanname üzerine tahakkuk eden gelir vergisinin ikinci taksitini kanuni süresi içerisinde ödemediğinden, vergi indirimi dolayısıyla ödemediği vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

Örnek 2: (K) Ltd. Şti., 25/4/2018 tarihinde vermiş olduğu 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanmış ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden vergileri 30/4/2018 tarihinde ödemiştir.

Ancak, Ağustos 2016 vergilendirme dönemi için katma değer vergisi yönünden 26/10/2018 tarihinde (K) Ltd. Şti. adına vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve 200.000.- TL ikmalen KDV tarhiyatı yapılmıştır.

(K) Ltd. Şti. vergi inceleme raporuna istinaden yapılan tarhiyatı dava konusu etmiş ve dava mükellef aleyhine sonuçlanarak 5/3/2020 tarihinde kesinleşmiştir.

Buna göre, (K) Ltd. Şti.'nin 2017 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanmış olduğu vergi indirimi tutarı dolayısıyla ödemediği kurumlar vergisi tutarı, tarhiyatın kesinleştiği tarih itibarıyla (5/3/2020 tarihinde) vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

6. Vergi İndiriminin Muhasebeleştirilmesi

- Vergiye uyumlu mükellef indirimi hesaplaması, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde yapılacağından 2021 yılında beyanname verildiği gün kayıtlara alınmalıdır. Söz konusu indirimin muhasebeleştirilmesinde, indirim tutarının 570 Geçmiş Yıllar Kârları hesabına eklenmesi ve indirim tutarının gelir yazılması şeklinde iki farklı görüş vardır.

Birinci Görüşün Örneği: A Anonim Şirketi'nin 2020 hesap dönemine ilişkin kurum kazancı bilgileri aşağıdaki gibidir:

Ticari Kâr	450.000,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	50.000,00
Kurumlar Vergisi Matrahı	500.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi (%22)	110.000,00
Hesaplanan Vergi İndirim Tutarı	5.500,00
Ödenen Geçici Vergi	110.000,00
Kalan Vergi İndirim Tutarı	5.500,00

6. Vergi İndiriminin Muhasebeleştirilmesi

-----31/12/2020-----	
690 Dönem Kârı veya Zararı	450.000
691 D.K.V. ve D.Y.Y. Karşılıkları	110.000
692 Dönem Net Kârı veya Zararı	340.000
-----31/12/2020-----	
691 D.K.V. ve D.Y.Y. Karşılıkları	110.000
370 D.K.V. ve D.Y.Y. Karşılıkları	110.000
-----31/12/2020-----	
371 D.K.P.Ö.V. ve Diğer Yükümlülükleri	110.000
193 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	110.000
-----31/12/2020-----	
692 Dönem Net Kârı veya Zararı	340.000
590 Dönem Net Kârı	340.000
-----31/12/2020-----	

6. Vergi İndiriminin Muhasebeleştirilmesi

-----01/01/2021-----		
590 Dönem Net Kârı		340.000
570 Geçmiş Yıllar Kârları		340.000
-----25/04/2021-----		
370 D.K.V. ve D.Y.Y. Karşılıkları		110.000
371 D.K.P.Ö.V. ve Diğer Yüküm.		110.000
-----30/04/2021-----		
136 Diğer Çeşitli Alacaklar		5.500
570 Geçmiş Yıllar Kârları		5.500
-----30/04/2021-----		

- %5 oranındaki indirim tutarı gelir tablosu ile ilişkilendirilmeden bilanço hesapları ile kayıtlara alınmaktadır. Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin beyanı ile birlikte 2020 Yılı Geçmiş Yıllar Kârları hesabının bakiyesi 345.500,00 TL olmaktadır.

6. Vergi İndiriminin Muhasebeleştirilmesi

İkinci Görüşün Örneği:

- Birinci görüşün örneğindeki veriler üzerinden dönem sonuna ilişkin ve Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin beyanı ile yapılacak kayıtlardan ilk altı tanesi aynıdır. Bu yöntemde sadece yapılacak olan son kayıt değişikliği göstermektedir.

-----30/04/2021-----	
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	10.000
602 Diğer Gelirler	10.000
-----30/04/2021-----	

- Cumhuriyet İnan Bilen Yeminli Mali Müşavirlik olarak görüşümüz; vergiye uyumlu mükellef indirimi hesaplamasının muhasebeleştirilmesinde birinci görüşün esas alınması daha uygun olacaktır.

7. Vergiye Uyumlu Mükellefler ile İlgili Özelgeler

- [28/12/2020 tarih ve 62030549-120\[Mük.121-2019/121\]-E.970197 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“...Şirketinizin faaliyet konularının **"K-FİNANS VE SİGORTA FAALİYETLERİ"** başlığı altında sınıflandırılan faaliyetler arasında yer almaması ve Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan diğer şartları da taşımanız halinde söz konusu indirimden yararlanmanız mümkün bulunmaktadır...”*

ibaresine yer verilmiştir.

- [04/08/2020 tarih ve 62030549-120\[mük121-2019/37\]-567753 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“...Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından faydalanılabilmesi için kurumların **en az 3 yıldır** (beyannamenin ait olduğu yıl ve önceki iki yıl) **faaliyette bulunuyor olması gerektiği** tabii olup bu şartı sağlamayan şirketinizin ilgili dönemlere ilişkin olarak %5'lik vergi indirimi uygulamasından yararlanması mümkün değildir. Öte yandan şirketinizce 2020 hesap dönemine ilişkin verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde, indirimle ilişkin tüm şartların sağlanması kaydıyla, söz konusu indirimden yararlanılması **mümkün bulunmaktadır...**”*

ibaresine yer verilmiştir.

7. Vergiye Uyumlu Mükellefler ile İlgili Özelgeler

- [11/02/2020 tarih ve 62030549-120-159471 sayılı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“... Kanuni süresi içerisinde verilen ve tahakkuk eden vergisi kanuni süresi içerisinde ödenen ... dönemi damga vergisi beyannamesine ilişkin olarak, **kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla pişmanlık talepli olarak düzeltme beyannamesi verilmiş olması, bu beyanname üzerinden tahakkuk eden verginin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması kaydıyla, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan % 5'lik vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir...***”

ibaresine yer verilmiştir.

- [22/07/2019 tarih ve 38418978-120\[mük121-19/6\]-E.244820 sayılı Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi](#)'nde;

*“...**Hesaplanan vergi indirimi tutarının, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, kalan tutarın, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilmesi mümkün olup, mükellefin ortağı olduğu ortaklıkların borçlarına mahsup edilmesi mümkün değildir.***

*Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında **%5 vergi indirimi** **hakkından doğan alacağınızın, ortağı olduğunuz şirketinizin vergi borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır...***

ibaresine yer verilmiştir.

8. Vergi İndirimi Sorgulama Ekranı

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

1. Aşama:

Size nasıl yardımcı olabiliriz? FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİĞATLARIM

İŞLEM BAŞLAT

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi

1. Bu sorgulama mükellefleri bilgilendirmek amacıyla 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.

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

Emeklilik Yatırım Fonları Kanunu'nun 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.

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

Merkezi veri tabanı kayıtlarına 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 vergi indiriminden yararlanamayacağı bildirilen mükellefler, beyannamenin verileceği tarihe kadar borçlarını ödemeleri halinde vergi indiriminden yararlanabilirler.

Sicil Kaydım

Ortaklık Bilgilerim

Araç Bilgilerim

E-Yoklamalarım

Vergi Ceza İhbarnamelerim

Ödeme Kaydedici Cihazlarım

E-Arşiv Faturalarım

Adıma Kesinti Yapan Firma/Şahısların Listesi

Belge Basım Bilgilerim

Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi

Takdire Sevk Bilgilerim

Tahsilat Bilgilerim

Tahakkuk Bilgilerim

518 Sıra No'lu VUK Genel Tebliği Kapsamında Mücbir Sebep Durum Sorgusu ve Dilekçeler

8. Vergi İndirimi Sorgulama Ekranı

2. Aşama:

Size nasıl yardımcı olabilirim? + ★ FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM ▶

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ ▶

E-TEBLİĞATLARIM

İŞLEM BAŞLAT ▶

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI ▶

BAĞLANTILAR ▶

Vergiye Uyunda Vergi İndirim Bilgisi

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 indirimden 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: ☰

Q Sorgula

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

9.2. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinde Vergi İndiriminin Gösterilmesi

Beyanname2 - 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					



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.