



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



Sayı & Tarih **2020 / 42** --- 29 Mayıs 2020

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İÇİN VERGİ İNDİRİMİNİN UYGULANMASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDA...

7 Aralık 2019 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan **7194 sayılı Dijital Hizmet Vergisi İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun** ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlıklı Mükerrer 121' inci maddesinde **1 Ocak 2020** tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere değişiklikler yapılmış ve yararlanma koşulları kolaylaştırılmıştır.

Maddede yapılan değişiklikler özetle aşağıdaki gibiydi:

1. Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5'lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin **kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak**, ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekilmiştir.
2. Maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirilmiş, kapsama giren beyannameler tek tek belirtilmiş, **Damga Vergisi** ile **Veraset ve İntikal Vergisi** beyannameleri ise kapsama dahil edilmiştir.
3. Vergi ödemesinin, **KDV iade alacaklarından mahsuben** yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının **altına düşmesi** halinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın **%10'unu aşmaması** kaydıyla, bu durum vergilerin ödenmiş olması şartının ihlali olarak sayılmamıştır.
4. **Tecil** ve sonrasında **terkin edilen** vergilerin, şartların sağlanamaması halinde belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden **on beşinci günün** bitimine kadar ödenmesi hali, vergilerin ödenmiş olması şartının ihlali olarak sayılmamıştır.

Mükerrer 121 nci maddenin uygulanmasına ilişkin yayınlanan **301 seri nolu** GVK Genel Tebliğinde, 7194 sayılı yasadaki düzenlemeler kapsamında değişiklikler yapılmış ve konuyla ilgili **312 Seri Nolu GVK Genel Tebliği** yayınlanmıştır. (27 Mayıs 2020)



Tebliğ düzenlemelerine göre **vergi indiriminden yararlanma şartları** aşağıdaki belirtildiği gibi dört madde halinde açıklanmıştır.

1. İlgili Dönem Beyannamelerinin Kanuni Süresi İçinde Verilmiş ve Bu Beyanlara İlişkin Vergilerin, İndirimin Hesaplanacağı Beyannamenin Verildiği Tarih İtibariyle Ödenmiş Olması

İndirimden yararlanılabilmesi için mükelleflerin, indirimin hesaplanacağı beyannamenin **ait olduğu yıl ile bu beyannamenin ait olduğu yıldan önceki son iki yıla ilişkin** olarak 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 kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine **tahakkuk eden vergilerini** de indirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödemiş olmaları** gerekmektedir.

Öte yandan, kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden **sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla** verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

2. İlgili Dönemlere İlişkin Olarak Beyana Tabi Vergi Türleri İtibariyle İkmalen, Re'sen veya İdarece Yapılmış Bir Tarhiyat Olmaması

Mükelleflerin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin 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. Söz konusu dönemler için haklarında tarhiyat bulunan mükellefler, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, indirimden yararlanamayacaktır.

3. 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

Mükelleflerin, vergi indiriminden yararlanabilmeleri için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin **verildiği tarih itibarıyla** vergi aslı (*vergi cezaları ve fer'i alacaklar dahil*) **1.000,00- TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borçlarının**



LOKMAN Y. YILDIZHAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
Certified Financial Advisor
Sicil No. 06101423



bulunmaması gerekmektedir. Söz konusu borcun hesabında Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine **verilmesi gereken vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden** vergi asılları, vergi cezalarının (vergi ziyaı cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) ve bunların fer'i alacaklarının toplamı dikkate alınacaktır. Motorlu Taşıtlar Vergisi gibi beyana dayanmayan vergiler ise borç hesaplamasında toplama dahil edilmemektedir.

4. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması

Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun kaçakçılık suçlarını düzenleyen 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilen mükellefler vergi indiriminden yararlanamayacaklardır.

Saygılarımızla...