

Sirküler No: 013

İstanbul, 16 Ocak 2020

Konu: Mahsuben iade hakkı bulunan “vergiye uyumlu mükellefler”in gelir ve kurumlar vergisi beyanname tarihinden önce başvuru yapmaları gerekiyor.

Özet: Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde vergiye uyumlu mükellefler için geçerli olan indirim uygulamasının şartları sayılmaktadır. Bu şartlarda 7 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7194 sayılı Kanun'la bazı değişiklikler de yapılmıştır. Buna göre sayılan şartları sağlayan;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar, 31 Mart 2020 tarihine kadar verilmesi gereken 2019 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamelerinde,
- Kurumlar vergisi mükellefleri ise 30 Nisan 2020 tarihine kadar verilmesi gereken 2019 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde,

söz konusu indirimden yararlanabileceklerdir. Ancak hesaplanan indirim tutarının 2020 yılı için 1.400.000 TL'yi aşma imkânı bulunmamaktadır.

Diğer taraftan 2019 yılında verilen 2018 yılına ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde hesaplanan indirim tutarı ödenmesi gereken vergiden fazla olan;

- Gelir vergisi mükelleflerinin 31 Mart 2020 tarihinden önce,
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin ise 30 Nisan 2020 tarihinden önce,

söz konusu indirim tutarlarının, tahakkuk eden diğer vergilerden mahsubu talebinde bulunmaları gerektiğini hatırlatmak isteriz. Bu süre içerisinde başvurmayan mükellefler haklarını kaybedeceklerdir.

Söz konusu tutarların her halükârda nakden iade imkânı da bulunmamaktadır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde yer alan ve vergiye uyumlu mükellefler için geçerli olan vergi indirimine ilişkin hüküm uyarınca, maddede yazan şartları taşıyan mükelleflerin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin % 5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmektedir.

Ancak hesaplanan indirim tutarının 1.000.000 TL'yi (Kanuni had) aşması mümkün bulunmamaktadır.

1. İndirimin kapsamındaki mükellefler

İndirim uygulamasından ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilmektedir. Ancak finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonlarının bu uygulamadan yararlanması mümkün değildir.

Kuzey YMM ve Bağımsız
Denetim A.Ş.
Maslak Mahallesi
Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak Plaza
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer
İstanbul - Turkey
Tel: +90 (212) 315 30 00
Fax: +90 (212) 234 10 67
www.vergidegundem.com
www.ey.com

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

2. İndirimin şartları

Söz konusu indirimden yararlanılabilmesine ilişkin şartlarda 7 Aralık 2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7194 sayılı Kanun’la bazı değişiklikler yapılmıştır. Buna göre 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere indirim uygulamasından yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir:

- a. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl (2019) ile bu yıldan önceki son iki yıla (2017 ve 2018) ait **vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması**, (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.)
 - b. Aynı sürede, haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re’sen veya idarece yapılmış bir **tarhiyat bulunmaması**,
 - c. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden **vergilerin ödenmiş olması** ve vergi aslı (vergi cezaları ile fer’i alacaklar dâhil) **1.000 TL’nin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması**,
 - d. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl (2019) ile önceki 4 takvim yılında (2015-2018) Vergi Usul Kanunu’nun **359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması**,
- gerekmektedir.

Yukarıdaki bölümde 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 kapsamaktadır.

3. 2020 yılında verilecek gelir ve kurumlar vergisinde indirim uygulaması

Yukarıda yer verilen şartları sağlayanlardan;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar, 31 Mart 2020 tarihine kadar verilmesi gereken 2019 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamelerinde,
- Kurumlar vergisi mükellefleri ise 30 Nisan 2020 tarihine kadar verilmesi gereken 2019 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde,

söz konusu indirimden yararlanabileceklerdir. Ancak hesaplanan indirim tutarının 2020 yılı için 1.400.000 TL’yi aşma imkânı bulunmamaktadır.

4. Geçen yıldan devreden indirim tutarlarının mahsuben iadesinde süre sınırı

Kanun’da indirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutarın, yıllık **gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde** mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden **diğer vergilerinden mahsup edilebileceği** hükmü yer almaktadır. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmemektedir.

Buna göre 2019 yılında verilen 2018 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamelerinde hesaplanan indirim tutarı, ödenmesi gereken vergisinden fazla olan gelir vergisi mükelleflerinin 31 Mart 2020 tarihinden önce, aynı kapsamdaki kurumlar vergisi mükelleflerinin ise **30 Nisan 2020 tarihinden önce**, söz konusu indirim tutarlarının **tahakkuk eden diğer vergilerden mahsubu talebinde bulunmaları** gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bu süre içerisinde başvurmayan mükellefler haklarını kaybedeceklerdir. Söz konusu tutarların her halükârda, nakden iade imkânı da bulunmamaktadır.

Saygılarımızla.
Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Erdal Çalikoğlu

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 51 79 numaralı telefondan M. Fatih Köprü (fatih.kopru@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.