



**T Ü R M O B**

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Sirküler No: 8

Mayıs 2021

# UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ

MALİ MEVZUAT  
YORUM / UYGULAMA  
SİRKÜLERİ

**[Bu Sirküler;** Meslek Mensuplarına çalışmalarında kaynak oluşturmak, mali konularda aydınlatıcı bilgi aktarmak ve tartışmalı konulara dikkat çekmek amacıyla Dr. A. Bumin DOĞRUSÖZ tarafından hazırlanmış olup, TÜRMOB Mesleki Mevzuatı İzleme Kurulunca yayınlanmak üzere kabul edilmiştir. Sirküler içeriği ve Sirkülerde yer alan görüşler, TÜRMOB'un Resmi Görüşünü yansıtmaz ve bağlayıcılığı yoktur. ]

## ÖNSÖZ

Mali Müşavirlik mesleği bilgi ve birikime dayanan bir meslektir. Bu yüzden TÜRMOB ve Odalarımızın eğitim temel önceliği oldu ve olmaya devam edecektir. Meslektaşlarımızın ihtiyaç duyacakları bilgiye en doğru ve en sağlıklı bir biçimde ulaşmaları için eğitim faaliyetleri, yayınlar gerçekleştiriyoruz. Bu çalışmalarımızdan birisi de, Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirküleridir.

Meslektaşlarımıza yardımcı olmak amacıyla mali konularda aydınlatıcı bilgi aktarmak ve tartışmalı konulara dikkat çekmek amacıyla, Mesleki Mevzuatı İzleme Kurulu tarafından hazırlanan, Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerinin sekizincisini sizlerin istifadesine sunuyoruz. Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerini

hazırlayan Meslek Mevzuatı İzleme Kurulumuza teşekkür ederiz.

Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimini konu alan bu Sirkülerimiz, uygulamacılara yardımcı olmak amacıyla konu açıklamaları, ilgili maddeler, kararlar, uygulamaya örnekleri değerlendirilerek hazırlanmıştır. Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi Mali Mevzuat Yorum Uygulama Sirkülerimizin meslektaşlarımıza faydalı olmasını diliyoruz.

**Emre KARTALOĞLU**  
TÜRMOB Genel Başkanı

# İÇİNDEKİLER

<b>ÖNSÖZ</b>	<b>1</b>
<b>GİRİŞ</b>	<b>5</b>
<b>I. YASAL DÜZENLEME</b>	<b>6</b>
<b>II. UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİNDEN YARARLANABİLECEK MÜKELLEFLER</b>	<b>13</b>
<b>III. UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİNDEN YARARLANMA KOŞULLARI</b>	<b>15</b>
1. İlgili dönem beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması	15
2. İlgili dönemlere ilişkin olarak beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması	19
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	25

4. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması .....	26
5. Vergi indirimi uygulaması.....	27
6. Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda mükelleflerin yararlanabileceği vergi indirim tutarının tespiti .....	28
7. Şartların ihlali halinde yapılacak işlemler.....	29
<b>SONUÇ .....</b>	<b>31</b>
<b>UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ KONUSUNDAKİ ÖZELGELER.....</b>	<b>33</b>

## GİRİŞ

Vergiye uyumlu mükellef indirimii müessesesi, Gelir Vergisi Kanununa 4842 sayılı Kanunla eklenen ve ücretli-lerde vergii indirimini düzenleyen mükerrer 121. maddenin 28.3.2007 tarih ve 5615 sayılı Kanunla kaldırılması sonucu doğan boşluğun 23.2.2017 tarih 6824 sayılı Kanunla (8.3.2017 tarih ve 30001 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır) yeniden doldurulması ile girmiştir. Tedvin tekniğı açısından yeni düzenlemenin madde numaralandırılması hatalı olmuştur. Mülga (ölmüş) bir maddenin yeniden canlandırılması mümkün olmaması gerektiğinden maddeye 121/A şeklinde madde numarası verilmesi daha yerinde olurdu. Söz konusu mükerrer 121. maddede daha sonra 7194 sayılı Kanunla bazı değişiklikler yapılmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığının konuya ilişkin idari anlayışı 301 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer almıştır. Maddede 7194 sayılı Kanunla değişiklik yapılması sonucu, anılan Genel Tebliğde 312 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliğı ile revize edilmiştir.

Bu sirkülerde “vergiye uyumlu mükellef indirimi” müessesesi, güncel durumu ile irdelenecek olup, müessesenin 7194 sayılı Kanunla uğradığı değişiklik öncesi kapsam dışında bırakılmıştır.

## I. YASAL DÜZENLEME

Vergiye uyumlu mükellef indirimi müessesesini düzenleyen Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121. maddesinin halen yürürlükte olan şekli aşağıdaki gibidir.

*Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi*

*MÜKERRER MADDE 121 – Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi ge-*



*reken 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 edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez. 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 edilir.*

*Söz konusu indirimden faydalanabilmek için;*

*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,*

*2. (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tar-*

*hiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.)*

*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 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 vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş*

*sayılmaz.), ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,*

*şarttır.*

*İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.*

*Bu madde kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Bu hüküm, indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi hâlinde de uygulanır ve bu takdirde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.*

*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.*

*Birinci fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarın %5'ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan oranı ve tutarı iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”*

Maddelerin yorumunda bazen önem taşıması dolayısıyla müesseseyi ihdas eden 6824 sayılı Kanunun maddeye ilişkin gerekçesi<sup>1</sup> aşağıdaki şekildedir.

*“Yapılan düzenleme ile ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler hariç olmak üzere, kurumlar vergisi mükelleflerinden, maddede yer alan şartları taşıyanların verecekleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5’inin, ödenmesi gereken vergiden indirilmesi, indirilemeyen tutarların ise yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilmesi imkanı sağlanmakta, mahsup edilemeyen tutarların ise iade edilmemesi öngörülmektedir. İndirim uygulamasından şartları taşımadığı halde yararlananlar ile uygulamadan yararlandıktan sonra haklarında ikmalen, re’sen veya idarece tarhiyat yapılan ve yapılan tarhiyatı kesinleşenlerden zamanında ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı*

1. Türkiye Büyük Millet Meclisi Tutanak Dergisi Yasama Dönemi: 26 Yasama Yılı :2 Sıra Sayısı: 456

*cezası da uygulanmak suretiyle aranılacaktır. Ayrıca, maddede geçen 1 milyon liralık tutarın, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanması öngörülmekte ve Bakanlar Kuruluna, indirim oranını ve 1 milyon liralık tutarı iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye; Maliye Bakanlığına, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetki verilmektedir.”*

Sirkülerimizin inceleme konusunu oluşturan maddede daha sonra 7194 sayılı Kanunla yapılan değişikliğin gerekçesi<sup>2</sup> ise aşağıdaki şekildedir.

*Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini düzenleyen maddede yapılan değişiklikte, vergi beyannameleri ibaresi, maddede sayılan beyannamelerle sınırlanmaktadır. Bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilere ilişkin ödeme koşulu da gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekilmektedir. Bu nedenle za-*

- 
2. Türkiye Büyük Millet Meclisi Tutanak Dergisi Yasama Dönemi: 27 Yasama Yılı: 3 Sıra Sayısı: 128 ve Türkiye Büyük Millet Meclisi Tutanak Dergisi Yasama Dönemi: 27 Yasama Yılı: 3 Sıra Sayısı: 145

*manında verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin zamanında ödenmemesi durumunda ihlal sayılmayacak eksik ödemeler hükmü madde metninden çıkarılmıştır. Ayrıca, maddeyle, mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar yapılan eksik ödemelerin indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmemesi sağlanmaktadır. Böylece madde kapsamına girecek uyumlu mükellef sayısının artırılması amaçlanmaktadır.*

## **II. UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİNDEN YARARLANABİLECEK MÜKELLEFLER**

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121. maddesinde düzenlenen uyumlu mükellef indiriminden yararlanabilecek aşağıda açıklayacağımız koşulları sağlayarak yararlanabilecek maddede;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,
- Kurumlar vergisi mükellefleri

olarak sayılmıştır. Ancak yine anılan maddede, finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları kapsam dışında bırakılmıştır. Bu alanlarda faaliyet gösteren şirketler, diğer koşulları sağlasalar bile, uyumlu mükellef indiriminden yararlanamazlar.

Bu düzenleme, gelir vergisinin diğer kazanç ve iratları dolayısıyla sürekli mükellef olanları dışlaması itibariyle eşitliğe aykırıdır. Her yıl düzenli olarak kira gelirleri dolayısıyla beyanname veren bir mükellefin bu indirimden yararlandırılmamasının haklı bir sebebi yoktur. Bu konu, Anayasaya aykırılık savını içeren bir ihtirazi kayıtla verilecek bir beyannameye istinaden açılacak bir dava ile ileri sürülebilir. Burada eşitsizliğe yol açan düzenleme yasada yer alan “ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle” ibaresinden kaynaklanmaktadır. Bu ibarelerin Anayasa Mahkemesi tarafından iptali halinde bütün gelir vergisi mükelleflerinin bu müesseseden yararlanması mümkün hale gelecektir.



### III. UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİNDEN YARARLANMA KOŞULLARI

1. İlgili dönem beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin 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.

İndirimden yararlanılması açısından “indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmesi ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de indirim hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmesi” şartının sağlanıp sağlanmadığının, 2020 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi açısından tespitinde 1.1.2018 – 31.12.2018, 1.1.2019 – 31.12.2019 ve 1.1.2020 – 31.12.2020 dönemleri dikkate alınacaktır.

Burada, bu indirim kazanç vergilerine ilişkin olduğunu unutmamak gerekir. Bu nedenle diğer vergilere, özellikle muamele vergilerine ilişkin beyannamelerinde süresinde verilmiş olmasının aranmasının anlamsızlığına da dikkati çekmek istiyoruz. Eğer KDV, ÖTV gibi diğer vergi beyannamelerinin de süresinde verilmiş olması koşulu aranacaksa, uyumlu mükellef indiriminin bu vergileri de kapsamı gerekir.

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. İdari anlayışta, bu indirimden yararlanılması için süresinde bir beyannamenin, boшта olsa verilmiş olması gerekmektedir. Bu beyannameye ilişkin olarak daha sonra düzeltme veya pişmanlık beyannamesi verilmesi, koşulların ihlalini oluşturmayacaktır. Ancak süresinde hiç beyanname verilmeyip, sonradan pişmanlıkla beyanda bulunulması, koşulların ihlali anlamına gelecek ve indirimden yararlanmak mümkün olmayacaktır. Öte yandan, indirimden yararlanılabilmesi için düzeltme veya pişmanlıkla yapılan beyanlardan dolayı tahakkuk eden vergilerin de indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olması gerekmektedir.

**Örneğin** (A) A.Ş.'nin 2020 hesap dönemine ilişkin olarak 25.4.2021 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden 3.600.000.-TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Bu Şirket, önceki iki yıl içerisinde de bütün beyannamelerini süresinde vermiş, ancak sadece Aralık 2020 KDV beyannamesine istinaden tahakkuk eden vergisini ödeyememiştir. Öte yandan bu Şirket Kasım 2019 dönemi için vermiş olduğu muhtasar beyannamede, eksik beyanda bulunduğunu fark ederek 22.2.2021 tarihin-

de pişmanlıkla beyanname vermiştir. Bu Şirketin 2020 hesap dönemine ilişkin olarak verdiği kurumlar vergisi beyannamesinin verilme tarihi olan 25.4.2021 tarihinde söz konusu KDV borcunu ve pişmanlıkla verdiği beyan-nameden doğan borcunu ödemiş olması halinde, uyumlu mükellef indiriminden yararlanması mümkün olacaktır.

Kanun kapsamında süresinde verilmesi gereken beyan-namelere 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 yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, ek-sik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben öden-mek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya ilgili vergi kanunu ge-reğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesi halinde terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörülen te-cil süresinin bitiminden itibaren 15 gün içerisinde öden-

mesi halinde, tahakkuk eden vergilerin süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

## **2. İlgili dönemlere ilişkin olarak beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması**

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 dönemlerde haklarında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunan mükelleflerin, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, indirimden yararlanması idari anlayışa göre mümkün değildir.

Öte yandan, söz konusu dönemlere ilişkin olarak ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyatların indirimin hesaplanacağı gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden önce kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da

düzeltilme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla vergi indiriminden yararlanılması mümkün olacaktır. Ancak, yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararları, uzlaşma veya düzeltme hükümleri ile kısmen ortadan kaldırılması durumunda ise indirimden yararlanılamayacaktır.

Bu konuda 312 sayılı Genel Tebliğ'de yer alan örneği, tartışmaya açmak bakımından aşağıda (2020 yılına uyarlayarak) aktarıyoruz.

**Örnek:** (Ç) Ltd. Şti., 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri indirimin 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 tarühiyatı yapılmıştır. Ancak, söz konusu tarhiyata karşı

*mükellef tarafından dava açılmış ve 13/4/2020 tarihi itibarıyla kesinleşen yargı kararıyla tarhiyat tamamen kaldırılmıştır.*

*(Ç) Ltd. Şti. hakkında yapılan ve indirimin hesaplanacağı 2020 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 2020 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden sonraki bir tarihte (örneğin 2021/6/4 tarihinde) kesinleşen yargı kararıyla tamamen kaldırılmış olması halinde 2020 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 2020 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken süreden sonraki bir tarihte kesinleşen yargı kararıyla tamamen kaldırılmış olması nedeniyle, söz konusu tarhiyat 2021 hesap dönemine ilişkin olarak verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde indirimden yararlanılmasını etkilemeyecektir.*

Bu örnekteki gibi açılmış bir davanın iki yıl içerisinde kesinleşmiş bir kararla sonuçlanmasının kabulünün yargı pratiğine aykırılığını bir kenara bıraksak dahi, örnekteki kabul, hukuk ilkeleri ile pek bağdaşmamaktadır.

Sırf yargının kesinleşmiş kararının geç oluşması bahane edilerek, bir mükellef hakkı yok edilemez. Burada geç oluşma, mükellefin bir kabahatinden kaynaklanmayıp, yargı hizmetinin kurulması ve çalışmasına ilişkin mükellefe yüklenemeyecek bir hizmet kusurundan kaynaklanmaktadır. Bireysel başvuru kararlarında da belirtildiği gibi asıl olan makul sürede yargılamadır. Makul sürede yapılmayan yargılamaların hak ihlalini oluşturduğu, Anayasa mahkemesi kararları ile sabittir.



Bu gibi durumlarda, mükelleflere ilgili yıl için düzeltme beyannamesi verilesi ve bu beyannamede uyumlu mükellef indiriminden sağlanması gerekmektedir.

Aksi halde, idare haksız ve hukuka aykırılığı yargı kararı ile sabit idari işlemi ile mükelleflerin uyumlu mükellef indiriminden yararlanma hakkını elinden almış duruma düşer.

İdare olarak, inceleme yapacaksınız, bu incelemenin haksızlığı ve hukuka aykırılığı yargı kararı ile sabit olmuş olsa dahi, “hakkında tarhiyat yapıldı” diyerek indirimden yararlandırmayacaksınız. Olmaz.

Bu durumda idarenin haksız ve hukuka aykırılığı kesinleşmiş yargı kararı ile tespit edilmiş işlemine bağlanmış bir hukuki sonuç –indirimden yararlandırmama- ortaya çıkmaktadır. Bu hukuki sonucun ise, işlem temelinin hukuka aykırılığı dolayısıyla hukuka aykırı olacağı açıktır.

İdare yargı kararları ile bağlıdır ve İdari Yargılama Usulü Kanununa göre 30 gün içerisinde kararı uygulamakla yükümlüdür. Böyle bir durumda ise, İdarenin yargı kararını uygulayarak haksız tarhiyatını iptal (terkin) etmiş olması,

yargı kararına uymak anlamına da gelmeyecektir. Çünkü yargı kararına uyma, haksız ve hukuka aykırılığı tespit edilmiş işlemi tüm sonuçları ile ortadan kaldırmakla mümkündür.

Bu nedenle haklarında yapılmış tarhiyatları kesinleşmiş yargı kararı ile iptal edilen mükelleflerin, düzeltme beyannamesi verme hakkının tanınması, bir hukuki zorunluluktur.

Bu durumdaki mükellefler iki yol izleyebilirler. Birinci düzeltme beyannamelerini verirler, idare reddeder ve bu red işlemi iptal davasına konu edilir. İkinci yol ise daha kısa bir yoldur. Haksız ve hukuka aykırılığı sabit olmuş bir işlemle, uyumlu mükellef haklarının ellerinden alınmış olması dolayısıyla idare aleyhine tazminat davası açmak ve yararlanılamayan indirim tutarının tazminini talep etmektir.

İdarenin bu davalarla uğraşmamak için tek yapacağı ise Genel Tebliğ'deki anlayışını değiştirerek, haklarında yapılan tarhiyatın kesinleşmiş yargı kararı ile kaldırıldığı hallerde mükelleflere düzeltme beyannamesi verme yolunu açmaktır.

### **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.- TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borçlarının bulunmaması gerekmektedir.

Söz konusu 1.000.- TL'lik borcun hesabında Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergi asılları, vergi cezalarının (vergi ziyai cezası, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları) ve bunların fer'i alacaklarının toplamı dikkate alınacaktır. Söz konusu 1.000.- TL'lik borcun hangi döneme ait olduğunun önemi bulunmamaktadır.

Vergi indirimi uygulamasında 1.000.- TL'lik sınırın aşı-  
lıp aşılmadığının tespitinde sadece Kanun maddesinde  
sayılan ve yukarılarda aktardığımız vergi beyannamele-  
ri üzerine tahakkuk eden vergiler dikkate alınacaktır. Bu  
nedenle, örneğin motorlu taşıtlar vergisi borcu veya em-  
lâk vergisi borçları, 1.000 TL'lik sınırın uygulamasında  
dikkate alınmayacaktır.

#### **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 oldu-  
ğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanunu-  
nun kaçakçılık suçlarını düzenleyen 359 uncu madde-  
sinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilen mükellefler vergi  
indiriminden yararlanamayacaklardır.

Ancak burada da mükellef hakkında yapılan tespit, hu-  
kuka uygun bir tespit olması, hukuka aykırılık içermeme-  
si gerekir. Bu nedenle ileride yargı mercilerince tespit

hukuka aykırı olduğuna hükmedilen hallerde, mükellefe düzeltme hakkının verilmesi ve mükellefin hukuka aykırı işlemle elinden alınmış indirim hakkının kendisine temini sağlanmalıdır. Bu konuda yukarıda (2) no'lu kısımda yaptığımız yorum, burada da geçerliliğini taşımaktadır.

## 5. Vergi indirimi uygulaması

Vergi indirimine ilişkin şartları haiz mükellefler, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin %5'i oranında vergi indirimi tutarını hesaplayacaktır. Ancak söz konusu vergi indirimi tutarı, 1 milyon Türk lirasını (1.1.2021 den itibaren verilecek beyannameler için 1.500.000 TL)<sup>3</sup> aşamayacaktır.

Bu suretle hesaplanan vergi indirimi tutarı, öncelikle bu beyannameler üzerinden ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilebilecektir. Vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken vergiden fazla olması halinde ise kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde

---

3. Gelir Vergisi Genel Tebliği, Seri No: 313 md. 3/4

mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu süre içerisinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

## 6. Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda mükelleflerin yararlanabileceği vergi indirim tutarının tespiti

Ticari, zirai veya mesleki kazancın diğer gelir unsurlarıyla birlikte beyan edilmesi durumunda, gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacağı vergi 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 edilecektir.

**Örneğin**, vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan Bay (A), 2020 takvim yılında; 280.000.- TL ticari kazanç, 70.000.- TL de alacak faizi elde etmiştir. Bu örnekte Bay (A)'nın beyana tabi toplam geliri (350.000 TL) içerisinde ticari kazancın payı ( $280.000 \times 100 / 350.000$ )

% 80'dir. O halde bu mükellef % 5 vergi indirimini, toplam gelirinin yıllık vergisinin ticari kazançta isabet eden kısmı üzerinden, bir başka deyişle yıllık vergisinin % 80'i üzerinden hesaplayacaktır.

## **7. Şartların ihlali halinde yapılacak işlemler**

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, şartları taşımadığının sonradan tespiti halinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının, indirimden yararlandıktan sonra tespiti üzerine, yapılan tarhiyatların kesinleşmesi halinde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Dolayısıyla, indirimin hesaplandığı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanın gerçek durumu yansıtmadığının, vergi indiriminden yararlandıktan sonra tespit edilmesi nedeniyle beyana tabi vergi türleri itibarı-

la ikmalen, resen veya idarece tarhiyat yapılması ve bu tarhiyatların kesinleşmesi durumunda, indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler vergi ziyayı uygulanmaksızın tarh edilecektir<sup>4</sup>. Bu durumda, indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlayacaktır. Örneğin, (K) Ltd. Şti., 25.4.2021 tarihinde vermiş olduğu 2020 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergi indiriminden yararlanmış ve bu beyanname üzerine tahakkuk eden vergilerini de süresinde ödemiştir. Ancak, Ağustos 2019 dönemi için katma değer vergisi yönünden 26.10.2021 tarihinde (K) Ltd. Şti. adına vergi inceleme raporu düzenlenmiş ve ikmalen yahut re'sen KDV tarhiyatı yapılmıştır. Şirket yapılan cezalı tarhiyatı dava konusu etmiş ve dava mükellef aleyhine sonuçlanarak 5.3.2026 tarihinde kesinleşmiştir. Buna göre, (K) Ltd. Şti.'nin 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde yararlanmış olduğu vergi indi-

- 
4. Vergi indirimi 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.



rimi tutarı dolayısıyla ödemediği kurumlar vergisi tutarı, tarhiyatın kesinleştiği tarihi (5.3.2026) izleyen yıl başından itibaren 5 yıl içinde itibarıyla vergi ziyası cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

## SONUÇ

Vergiye uyumlu mükellef indirimi müessesesi özünde, çok sık çıkartılan vergi aflarından yararlananlara, matrah artırımı müessesesinden yararlanarak incelenmeme hakkını satın alanlara karşı, dürüst ve borcuna sadık mükelleflerin gösterdiği tepkiye karşılık olmak üzere getirilmiş bir müessesedir.

Dürüst mükelleflere sağlanan bir başka kolaylık da 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun “vergiye uyumlu mükelleflerin borçlarının tecili” başlıklı 48/A maddesinde yer almıştır. Ancak Gelir Vergisi Kanunu ile 6183 sayılı Kanunun uyumlu mükellef sayılma koşulları, bir birinden çok farklı şekillerde belirlenmiştir. Aynı adla, “vergiye uyumlu” sıfatı ile tanımlanan mükellefler için getirilen tanım ve koşulların da, birbiri ile uyumlu olması gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununda yer alan indirim hakkının, sadece kazançlara tanınıp iratları dolayısıyla mükellef olanlara tanınmaması, aynı statüdeki mükellefler arasında bir eşitsizlik kaynağı olarak karşımıza çıkmaktadır.

Öte yandan yukarılarda da belirtildiği gibi, Gelir Vergisi Kanununda yer alan düzenlemenin de kendi içerisinde ve özellikle indirimden yararlanıldıktan sonra yapılmış tespit veya tarhiyatlara karşı açılmış davaların sonuçlarının, uygulama açısından hiç dikkate alınmaması yönleri ile çeşitli sıkıntılar içermekte ve sorunlara yol açmaktadır. Bu noktada idari anlayış değişikliği gerekmektedir. Ayrıca bu konuda Kanunda yapılacak bir değişiklikle, indirimden yararlanılacak beyannamenin verildiği tarih itibarıyla mükellef hakkında bir cezalı tarhiyat yapılmamış olma halinin, indirimden yararlanma açısından yeterli görülmesi, indirimden yararlanıldıktan sonra yapılacak tarhiyatların ise artık dikkate alınmamasının temini uygulamada rahatlık sağlayacaktır.

# UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ KONUSUNDAKİ ÖZELGELER

► **Edirne Vergi Dairesi Başkanlığının 45079 sayı ve 9.12.2020 tarihli Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formundan; 14/01/2019 tarihinde işe başladığınız, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde hüküm altına alınan “İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olma” şartının indirimden yararlanmanıza engel teşkil edip etmediği hakkında bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenen “*Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi*” müessesesinden faydalanabilmeniz için indirim hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan

önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması şartı bulunduğundan, söz konusu şart tamamlanmadan mükellefiyetinizin başlangıç tarihi göz önünde bulundurulduğunda Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergi indiriminden faydalanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **Trabzon Vergi Dairesi Başkanlığının 64933 sayılı ve 22.8.2019 tarihli Özelgesi**

Gelir Vergisi Kanunu mükerrer 121. inci maddesinde düzenlenen “Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi” başlıklı hüküm uyarınca, gelir vergisi mükelleflerinin beyanı üzerinden hesaplanan gelir vergisinin %5’inin indirim konusu yapabileceği ancak, bu indirimden yararlanma koşullarından bir tanesinin de 1.000 TL’nin üzerinde vergi borcunun bulunmaması olduğu hükmünden hareketle, 7020 sayılı Kanun kapsamında vergi borcunuzu yapılandırdığınız ve taksitlerinizi düzenli olarak ödediğiniz belirtilerek, bu durumun vergiye uyumlu mükelleflere tanınan vergi indiriminden yararlanmaya engel teşkil edip etmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

7020 sayılı yasa kapsamındaki yapılandırmanız da incelendiğinde; yapılandırdığınız katma değer vergisi ve gelir vergisinin vergilendirme döneminin 2016 takvim yılı olması söz konusu kanun maddesinden yararlanma şartları arasında sayılan “*beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması*” şartının ihlali sayıldığından, vergi indirimden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 244820 sayı ve 22.7.2019 tarihli Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, avukatlık faaliyetinizden dolayı ... Avukatlık Ortaklığı'nın %50 hisseli ortağı olduğunuzu, 2017 yılı vergilendirme dönemi Gelir Vergisi beyannamenizde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesi kapsamında %5 vergi indiriminden yararlandığınızı ve ilgili dönem beyannamenizde 4.762,59 TL vergi indirim alacağınızın doğduğunu, söz konusu alacağınızı ortaklığınızın 06/2018 dönemine ait KDV borcuna mahsubunu talep ettiğinizi, ancak 301 sayılı Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında avukatlık ortaklıklarının hissedarlarına ait vergi indiriminin ortak-

lık borçlarına mahsubu ile ilgili hüküm bulunmadığından dolayı ilgili vergi dairesi tarafından tereddüte düşülerek işlem yapılmadığını belirterek, söz konusu husus hakkında Başkanlığımız görüşünü talep etmekteyiz.

Hesaplanan vergi indirim 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 indirim hakkından doğan alacağınızın, ortağı olduğunuz ... Avukatlık Ortaklığının vergi borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 1043218 sayılı ve 21.11.2018 sayılı Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin 28/12/2015 tarihinde 2013 yılı için sınırlı incelemeye alındığı, tarhiyat öncesi uzlaşma talebinde bulunulması-

na rağmen uzlaşamadığı, akabinde vergi ceza ihbarnamesinin 05/10/2016 tarihinde tarafınıza tebliğ edildiği ve 6736 sayılı Kanundan faydalanarak borcunuzu tek seferde ödediğiniz belirtilerek, bu durumun vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5'lik vergi indiriminden yararlanmaya engel teşkil edip etmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Konuya ilişkin düzenlemelere göre, hakkınızda 2013 hesap dönemine ilişkin olarak 2016 yılında düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden tarh edilen vergilerin ve kesilen cezaların, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmaksızın, 6736 sayılı Kanundan faydalanılarak ödenmiş olması nedeniyle, ilgili dönemlerde vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5'lik vergi indiriminden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 897162 sayı ve 9.10.2018 tarihli Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 2015 yılı Mayıs dönemine ait bir adet Katma Değer Vergisi yönünden tevkifata tabi ödemenin yer aldığı faturanın tarafınıza geç ulaşması nedeniyle, 2015/05 dönemine ait sorumlu sıfatıyla verilmesi gereken 2 No.lu KDV Beyannamesinin beyanname verme süresinden sonra 29/06/2015 tarihinde verildiği ve aynı gün ödemenin yapıldığı belirtilerek, bu durumun vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminden yararlanmaya engel teşkil edip etmeyeceği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Konuya ilişkin düzenlemeler çerçevesinde, kanuni süresinde sorumlu sıfatıyla verilmesi gereken 2015/5 döneme ait 2 No.lu KDV beyannamesinin kanuni süresinden sonra verilmesi nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan %5'lik vergi indirimden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.



► **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 210381 sayı ve 16.5.2018 sayılı Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 07/2016-09/2016 dönemine ilişkin vermiş olduğunuz muhtasar düzeltme beyannamesinde tahakkuk eden 76,00-TL gelir vergisi stopajının, 34,90-TL. damga vergisinin, 4,20-TL. gecikme faizinin kanuni süresinden sonra ödenmesi nedeniyle, 2017 yılına ait yıllık gelir vergisi beyannamenizde, Gelir Vergisi Kanununun Mük. 121'inci maddesinde yer alan vergi indiriminden yararlanamadığınızı, ancak anılan maddenin (c) bendine göre 1.000,00-TL. yi aşan borcunuzun bulunmadığını belirterek, söz konusu indirimden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Konuya ilişkin hüküm ve açıklamalar uyarınca, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla vermiş olduğunuz muhtasar beyannamenizde tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinden sonra ödenmesi nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan indirimden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 567753 sayı ve 4.8.2020 tarihli Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin Mayıs/2018 itibarıyla faaliyete geçtiği belirtilerek Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından faydalanılabilmesi için indirimden faydalanılacak yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda faaliyette bulunma şartının bulunup bulunmadığı, dolayısıyla şirketinizin vergiye uyumlu mükelleflere vergi indiriminden faydalanıp faydalanamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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, indiri-

me ilişkin tüm şartların sağlanması kaydıyla, söz konusu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 567857 sayılı ve 4.8.2020 tarihli Özelgesi**

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, şirketinizin (...) tarihi itibarıyla faaliyette bulunan (...) vergi kimlik numaralı (...) A.Ş'nin Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca (...) tarihinde tam bölünmesi sonucunda kurulduğu, (...) tarihinde ise (...) vergi kimlik numaralı (...) A.Ş. ile bütün halinde devrolunmak suretiyle birleşildiği, Kurumlar Vergisi Kanununun 20 nci maddesinde belirtilen süreler içerisinde (...) takvim yılına ait kurumlar vergisi beyannamesi ile (...) kıst dönem beyannamesinin münfesihi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verildiği belirtilerek, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirim uygulamasından faydalanabilmeniz için indirimden faydalanılacak yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda faaliyette bulunma şartının bulunup bulunmadığı, bu şartın bulunması halinde, (...) tarihinden itibaren faaliyette bulunan (...) A.Ş'nin tam bölünmesi

sonucu kurulduğunuz dikkate alındığında, anılan şirketin faaliyette bulunduğu sürelerin şirketiniz faaliyet süresi olarak kabulünün mümkün olup olmadığı, diğer şartların da sağlanması kaydı ile söz konusu vergi indiriminden faydalanıp faydalanılamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında yapılan tam bölünme durumunda, bölünen kurumun ve bu şirketin varlıklarını devralan kurumun/kurumların ayrı ayrı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan şartları sağlaması kaydıyla, varlıkları devralan kurumun/kurumların söz konusu vergi indiriminden yararlanması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan (...) kayıtlarında yapılan tetkikler neticesinde, (...) A.Ş.'nin (...) tarihi itibarıyla faaliyetine başladığı (...) tarihinde re'sen terk olduğu, (...) A.Ş.'nin tam bölünmesi sonucunda kurulan şirketinizin (...) tarihinde faaliyete başladığı ve (...) tarihinde (...) A.Ş. ile devrolunmak suretiyle birleştiği anlaşılmıştır.

Bu hükümler ve açıklamalara göre, (...) A.Ş.'nin tam bölünmesi sonucunda kurulan şirketinizin (...) ve izleyen

diğer hesap dönemlerine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde söz konusu indirimden faydalanabilmesi için, (...) A.Ş.'nin ve şirketinizin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 maddesinde geçen şartları sağlaması gerekmektedir. Bu kapsamda, (...) A.Ş.'nin (...) tarihi itibarıyla mükellefiyet kayıtlarının re'sen terkin ettirilmiş olduğu dikkate alındığında ilgili dönemlere ilişkin vergi beyannamelerinin verilmesi ve bu beyannamelere istinaden tahakkuk ettirilen vergilerin ödenmiş olması şartı yerine getirilmediğinden, şirketinizin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenen indirimden (...) (...) ve (...) hesap dönemlerine ilişkin olarak yararlanması mümkün değildir.

► **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 166431 sayı ve 17.6.2020 tarihli Özelgesi**

2017 yılında kurulan şirketinizin tüm beyannamelerini zamanında verdiği, son üç yıla ait beyanname bilgilerinizin bulunmaması nedeniyle beyannamenizin indirimli olarak e-beyanname sisteminde kabul edilmediği, belirtilerek indirimden faydalanıp faydalanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

Konuya ilişkin düzenlemelere göre; Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergi indiriminden yararlanabilmek için indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması şartının sağlanması gerekmekte olup, bu şart gerçekleşince mükelleflerin indirimden faydalanabilmesi için en az üç hesap dönemi faaliyette bulunması gerektiği tabiidir. Dolayısıyla, 15/3/2017 tarihi itibarıyla faaliyete başlamış olan şirketinizin, 2018 hesap dönemine ilişkin olarak henüz şartların varlığının tespitinde dikkate alınması zorunlu süre kadar faaliyette bulunmaması nedeniyle anılan döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinde söz konusu vergi indiriminden faydalanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 43742 sayılı ve 15.6.2020 tarihli Özelgesi**

Şirketinizin (...) tarihinde iki sermaye şirketini devraldığı, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesine göre % 5'lik vergi indirimine ilişkin şartların sağlandığı ancak devralınan şirketlerden birinin şartları

yerine getirmemiş olmasının Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında %5'lik vergi indiriminden yararlanmanıza engel teşkil edip etmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Konuya ilişkin düzenleme ve açıklamalara göre; mevcut bir kurumun başka bir kurumu devralması suretiyle gerçekleşen birleşmelerde devralan kurumun vergi indiriminden faydalanabilmesi için, devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de maddede yer alan şartları sağlaması gerekmektedir. Dolayısıyla, şirketinizce devir alınan şirketlerin herhangi birisinin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan şartları sağlayamaması halinde devralan şirketinizin de ilgili döneme ilişkin olarak söz konusu vergi indiriminden faydalanması mümkün değildir.

► **Isparta Defterdarlığının 9706 sayı ve 15.6.2020 tarihli Özelgesi**

Şirketinizin Ticaret Sicil Müdürlüğünce 19.12.2017 tarihinde tescil edilen kararla (A) Ltd Şti. ve (B) A.Ş. ile birleştiği; birleşen şirketlerin 2016 ve 2017 yıllarında kanuni süresinde verilmemiş beyannameleri ve/veya ka-

nuni süresinde ödenmemiş tahakkukları ile 2016 yılında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyatlarının bulunduğu belirtilerek 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Defterdarlığımız (Gelir Müdürlüğü) görüşü talep edilmektedir.

Mevcut bir kurumun başka bir kurumu devralması suretiyle gerçekleşen birleşmelerde devralan kurumun Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan indirim hükmünden faydalanılabilmesi için devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de maddede yer alan şartları sağlaması gerekmektedir.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında devraldığınız şirketlerin 2016 ve 2017 yıllarında kanuni süresinde verilmemiş beyannamelerinin, kanuni süresinde ödenmemiş tahakkuk eden vergilerinin, 2016 yılında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyatlarının bulunması nedeniyle, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan şartlar sağlanamadığından, şirketinizin söz konusu vergi indiriminden yararlanması mümkün değildir.



► **Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığının 52725 sayı ve 16.7.2019 tarihli Özelgesi**

Sigorta acenteliği faaliyetiyle iştiğal eden şirketinizin, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan %5 oranındaki vergi indiriminden faydalanıp faydalanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde, “Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5’i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir...” hükmü yer almaktadır.

301 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin “3. Vergi indiriminden yararlanacak olanlar” başlıklı bölümünde, “Tebliğin 4 üncü bölümünde belirtilen şartları taşımaları kaydıyla vergi indiriminden;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar,

- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere kurumlar vergisi mükellefleri

yararlanabileceklerdir.” açıklamasına yer verilmiştir.

5684 sayılı Sigortacılık Kanununun “Tanımlar” başlıklı 2 nci maddesinde; “(1) Bu Kanunda geçen;

(...)

m) Sigorta acentesi: Ticarî mümessil, ticarî vekil, satış memuru veya müstahdem gibi tâbi bir sıfatı olmaksızın bir sözleşmeye dayanarak muayyen bir yer veya bölge içinde daimî bir surette sigorta şirketlerinin nam ve hesabına sigorta sözleşmelerine aracılık etmeyi veya bunları sigorta şirketleri adına yapmayı meslek edinen, sözleşmenin akdinden önce hazırlık çalışmalarını yürüten ve sözleşmenin uygulanması ile tazminatın ödenmesinde yardımcı olan kişiyi,

(...)

p) Sigorta şirketi: Türkiye’de kurulmuş sigorta şirketi ile yurt dışında kurulmuş sigorta şirketinin Türkiye’deki teşkilâtını,

ifade eder.” hükmü yer almaktadır.

Buna göre, sigorta acenteliği faaliyetiyle iştigal eden ve sigorta veya reasürans şirketi olmayan şirketinizin, Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan şartları sağlaması durumunda, anılan madde kapsamında vergi indiriminden faydalanması mümkündür.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 319336 sayılı ve 18.4.2019 tarihli Özlgesi**

Firmanızın ...’da uluslararası trafikte gemi işletmeciliği faaliyeti ile uğraştığı, Türkiye’de dar mükellef olarak vergilendirildiği, ... A.Ş.’nin acente sıfatıyla şirketinizin Türkiye’de temsilcisi olduğu ve şirketinizin tüm vergi ve yasal yükümlülüklerini yerine getirdiği, şirketiniz adına tespit edilen tüm eksik yükümlülüklerle ilişkin ceza ve ihbarnameler ... A.Ş. adına düzenlendiğinden herhangi bir vergi borcunuzun bulunmadığı belirtilerek Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 nci maddesine yer alan vergi

uyumundan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda tereddüt edildiği anlaşılmış olup konu hakkında Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin birinci fıkrasında, dar mükellef kurumların iş yeri veya daimi temsilci vasıtasıyla elde ettikleri kazançlarının tespitinde, aksi belirtilmediği takdirde tam mükellef kurumlar için geçerli olan hükümlerin uygulanacağı; ikinci fıkrasında ise dar mükellefiyete tabi kurumların ticari veya zirai kazançlar dışında kalan kazanç ve iratları hakkında, Gelir Vergisi Kanununun bu kazanç ve iratların tespitine ilişkin hükümlerinin uygulanacağı, ancak bu kazanç ve iratların Türkiye’de yapılmakta olan ticari veya zirai faaliyet kapsamında elde edilmesi halinde, kurum kazancının bu maddenin birinci fıkrasına göre tespit edileceği, 24’üncü maddesinde kurumlar vergisinin mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunacağı, beyannamenin ilgili bulunduğu hesap döneminin sonuçlarını içerdiği, her mükellef vergiye tabi kazancının tamamı için beyanname vereceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun “Tarhiyatın Muhatabı, Tarh Zamanı ve Tarh Yeri” başlıklı 28 inci maddesinde, *“Dar mükellefiyete tabi yabancı kurumların vergisi, bunlar hesabına Türkiye’deki müdür veya temsilcileri; müdür veya temsilcileri mevcut değil ise kazanç ve iratları yabancı kuruma sağlayanlar adına tarh olunur...”* hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde; daimi temsilci kabul edilecekler sayılarak belirlenmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin tüm vergi ve yasal yükümlülükleri ile adınıza tespit edilen tüm eksik yükümlülüklerle ilişkin ceza ve ihbarnamelerde ... A.Ş. muhatap olarak alınmakla birlikte Kurumlar Vergisi Kanununun 28 inci maddesi hükmü gereği bu işlemlerin tamamı şirketiniz hesabına yapıldığından ve verginin mükellefi de şirketiniz olduğundan, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan şartların sağlanamaması halinde şirketinizin söz konusu vergi indiriminden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 279447 sayı ve 8.4.2019 tarihli Özelgesi**

1983 tarihinde kurulan şirketinizin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında vergi indiriminden faydalanmak üzere başvuruda bulunduğunu, ancak gerekli tüm şartları taşımasına rağmen ....2017 tarihinde devir aldığı grup firması ... A.Ş.'nin kuruluş tarihinin ... .2016 olması sebebiyle sistemin hata verdiğini belirterek, şirketinizin söz konusu vergi indiriminden faydalanıp faydalanamayacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

301 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin “4.1. *İlgili dönem beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması*” başlıklı bölümde konu ile ilgili gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Öte yandan, mevcut bir kurumun başka bir kurumu devralması suretiyle gerçekleşen birleşmelerde devralan kurumun Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan indirim hükmünden faydalanılabilmesi

için devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de maddede yer alan şartları sağlaması gerekmektedir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan *“İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması”* şartı, ... 2017 tarihinde gerçekleşen birleşme neticesinde şirketinizce devir alınan ve ...2016 tarihinde kurulmuş olan ... A.Ş. açısından sağlanamadığından şirketinizin 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde söz konusu vergi indiriminden faydalanması mümkün bulunmamaktadır.

► **İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 178 sayı ve 2.1.2019 tarihli Özelgesi**

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi ve 301 Seri No’lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde belirtilen açıklamalar gereğince, Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 oranında vergi indiriminden yararlanma imkanı getirildiği ve söz konusu maddede belirtilen şartları sağladığınızı ancak 2017 yılına ilişkin vermek istediğiniz kurumlar vergisi beyannamesinde indirimden yararlan-

manıza sistemin izin vermediğini, gerekçe olarak ise ortaklığınız bulunan adi ortaklıkların vergi borçlarını zamanında ödemediği belirtilerek konu hakkında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Adi ortaklığın amacı, ortakların sorumlulukları, sermayesi, borçları ve alacakları 6098 sayılı Borçlar Kanununun 620-645 inci maddelerinde düzenlenmiştir. Kanunun 620 nci maddesinde adi ortaklık, iki ya da daha fazla kişinin, bir sözleşmeye dayanarak, emeklerini ve mallarını ortak bir amaca erişmek üzere birleştirmesi olarak tanımlanmıştır. Adi ortaklıkların tüzel kişiliği olmadığı gibi gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmaları da söz konusu değildir. Adi ortaklık olarak faaliyette bulunulması halinde, ortaklığa stopaj ve katma değer vergisi mükellefiyeti tesis ettirmektedir. Adi ortaklıkların ortaya çıkan kâr veya zararı, adi ortaklığı oluşturan ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilerek vergilenmektedir. Adi ortaklıkta malvarlığı bakımından elbirliği ile mülkiyet, borçlar bakımından ise müteselsil sorumluluk söz konusudur.



Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ortağı olmanız dolayısıyla vergisel yükümlülükleri ve borçları bakımından müteselsil sorumluluğunuz bulunan adi ortaklığın beyanname üzerine tahakkuk eden vergi borçlarının zamanında ödenmemiş olması nedeniyle şirketinizin Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indiriminden yararlanması mümkün bulunmamaktadır.

► **İzmir Vergi Dairesi Başkanlığının 204105 sayı ve 10.5.2018 tarihli Özelgesi**

Şirketinizin 2013 yılı indirimli orana tabi KDV iadesi kapsamında şirketiniz tarafından iade alınan tutarın bir kısmının fazla ve yersiz olarak iade alındığının tespiti nedeniyle vergi dairesinizce 10.05.2017 tarihli Vergi/Ceza ihbarnamesinin tebliğ edildiği ve yapılan tarhiyat ile ilgili tutarın gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası ile birlikte şirketinizce geri ödenmesinin talep edildiği, söz konusu ihbarname ile tebliğ edilmiş olan 29.519,83-TL'nin 14.06.2017 tarihinde yapılan uzlaşma sonucunda Uzlaşma Komisyonu tarafından 16.184,40-TL olarak revize edildiği ve 16.06.2017 tarihinde ödemesinin yapıldığı belirtilerek,

söz konusu hususların Gelir Vergisi Kanununun 6824 sayılı Kanunla değişik mükerrer 121'inci maddesi kapsamında %5 vergi indiriminden yararlanmanıza engel teşkil edip etmeyeceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Yasal düzenleme ve 311 sayılı Genel Tebliğ de yer alan açıklamalara göre, bağlı olduğunuz Vergi Dairesi Müdürlüğünün 2013 yılı indirimli orana tabi KDV iadesi tutarlarını fazla ve yersiz olarak iade aldığınız yönündeki tespiti üzerine, anılan Müdürlük tarafından şirketiniz adına yapılan tarhiyatların, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl (2015-2016-2017) içerisinde (10.05.2017 tarihinde) yapılmış olması ve kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmayıp, uzlaşmaya gidilmek suretiyle ödenmiş olması nedeniyle, anılan Kanun maddesinde belirtilen % 5 kurumlar vergisi indiriminden yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

► **Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 191200 sayı ve 9.5.2018 tarihli Özelgesi**

Şirketinizin limited şirket statüsünde iken 16/05/2016 tarihinde nevi değişikliği yaparak anonim şirkete dönüştüğünü, 2016 dönemi kurumlar vergisi beyannamesini zamanında beyan ettiğinizi ve 2017 dönemi kurumlar vergisi beyannamenizi kanuni süresinde beyan edeceğinizi belirterek, 2017 dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde 6824 sayılı Kanunla değişik düzenleme çerçevesinde çerçevesinde % 5 vergi indiriminden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında devir işleminin gerçekleştirilmesi şartıyla, limited şirkete ait kıst dönem beyannamesi de dahil olmak üzere 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin tüm vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması, ayrıca 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygu-

lamasına ilişkin diğer şartların da taşınması halinde 2017 hesap dönemi için vereceğiniz kurumlar vergisi beyanamesinde %5 vergi indirimi uygulamasından yararlanmanız mümkün bulunmaktadır.