

**VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE
SAĞLANAN
% 5 ORANINDAKİ İNDİRİM:**

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 6824 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle başlığıyla birlikte değişen ve 01.01.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren Mükerrer 121 inci madde ile; Ticari, zirai veya mesleki faaliyetleri nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere; maddenin ikinci fıkrasında sayılan ve aşağıda ayrıntısı belirtilen şartların sağlanması durumunda, **yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin % 5' i , ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden** indirilme imkanı sağlanmıştır. Ancak, hesaplanan indirim tutarı, **her hal ve takdirde 1.200.000 TL** (1.1.2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanacak tutar-305 seri No.lu GVK.Genel Tebliği) '**ndan fazla olamayacağı** madde hükmünden anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan, **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 vergilerden **mahsup edilebileceği, bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarların red ve iade edilemeyeceği,** gelir vergisi mükelleflerinin yararlanacakları indirim tutarının ticari, zirai veya mesleki faaliyet nedeniyle beyan edilen kazançların toplam gelir vergisi matrahı içerisindeki oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanan gelir vergisi esas alınarak tespit edileceği belirtilmiştir.

% 5 İndirimden faydalanabilmek için ;

1. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş** (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak Kanuni süresinden sonra **düzeltilme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmamaktadır**) ve **bu beyannameler üzerine tahakkuk eden verginin kanuni süresinde ödenmiş olması** (Her bir beyanname itibarıyla 30.1.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 259 Türk Lirasına kadar yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmamaktadır.) Ayrıca, Vergi Kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmemesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması halinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden onbeşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla bu şartın ihlal edilmiş sayılmayacağı hüküm altına alınmıştır.

2. Yukarıda yer alan (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde **haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması** (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararıyla 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 vergi aslı (vergi cezaları dahil) **1.000 Türk Lirası üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması** şarttır.

Yine, indirimin 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 yararlanamayacakları ifade edilmiştir.

Vergi İndiriminden Haksız Bir Şekilde Yararlanıldığının Tespiti halinde;

Yukarıda belirtilen madde kapsamında, vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, **öngörülen şartları taşımadıklarının sonradan tespiti halinde;** İlgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla **ödenmeyen vergiler, vergi zıyaı cezası uygulanmaksızın tarh edileceği,** buna karşılık; **indirimden 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 halinde de uygulanacağı** ve bu takdirde indirim dolayısıyla ödenmeyen vergiler açısından zamanaşımı, yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılından başlayacağı belirtilmiştir.

GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASI:

6663 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle değişen 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesi ile; **Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle** adlarına gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve **mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançlarının 75.000 Türk Lirasına kadar olan kısmı,** aşağıda belirtilen şartlar dahilinde gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef kişilerin üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri kazançların 75.000 Türk Lirasına kadar olan kısmına yönelik gelir vergisi kazanç istisnasının şartları :

1. İşe başlamanın kanuni sürede bildirilmiş olması,
2. Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılımlar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),
3. Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması halinde, tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,
4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hali hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dahil) kan veya kayın hısımlarının devralınmamış olması,
5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması.

Yukarıdaki madde dahilinde; faaliyete başlanılan takvim yılından itibaren üç yıllık vergilendirme dönemi içerisinde istisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi hallerinde dahi yıllık beyanname verilmesi gerekir.

Detaylı bilgi için: **Mustafa ÇOTAK**
ETO Vergi Danışmanı
0(222) 222 2626

İki Eylül Cd. No: 28/6 26010
Odunpazarı - ESKİŞEHİR - TURKEY

P: +90. 222. 222 26 26
F: +90. 222. 230 72 33

www.etonet.org.tr
bilgi@etonet.org.tr

