

**No:** 2019/36

**Tarih:** 16.03.2019

**Konu:** 307 Seri No.lu. Gelir Vergisi Genel Tebliği, 15/3/2019 tarihli ve 30715 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

**Özet:** 307 Seri No.lu. Gelir Vergisi Genel Tebliği ile;18/1/2019 tarihli ve 7162 sayılı Kanununun 2 nci maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Vergiye uyumlu mükellefler için geçerli olan vergi indiriminin şartlarından olan, beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olmasıdır. İlgili hükümde, her bir beyanname itibarıyla 10 TL'ye kadar olan eksik ödeme durumunda, bu şartın ihlali sayılmakta ve vergi indiriminden yararlanılmamaktaydı. 7162 sayılı Kanun'la yapılan düzenleme ile 10 TL ibaresi 250 TL olarak değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim şartlarının varlığı açısından dikkate alınacaktır.

Vergiye uyumlu mükellefler için geçerli olan vergi indirimden yararlanabilmek için;

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son 2 yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması (**Her bir beyanname itibarıyla 250 TL'ye kadar olan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmamaktadır.**),
  2. Aynı sürede haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,
  3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,
  4. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki 4 takvim yılında Vergi Usul Kanunu'nun 359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması,
- gerekmektedir.

15 Mart 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 307 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği ile yukarıdaki yasal düzenlemenin uygulanmasına ilişkin aşağıdaki açıklamalar yapılmış ve 2019 Nisan

ayında verilecek kurumlar vergisi beyannamesindeki uygulamaya ilişkin açıklayıcı örnek verilmiştir.

*193 sayılı Kanun'un 7162 sayılı Kanun'la değişik mükerrer 121'inci maddesine göre, 2018 yılına ilişkin olup 2019 yılında ve sonraki dönemlere ilişkin verilecek gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde vergi indiriminden faydalanılıp faydalanılamayacağını tespitinde her bir beyanname itibarıyla 250 TL'ye kadar yapılan eksik ödemeler, söz konusu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartının ihlali anlamına gelmeyecektir.*

*Diğer taraftan, 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 kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartı ihlal edilmiş sayılmayacaktır.*

**Örnek 4:** (L) A.Ş., 2018 hesap dönemine ilişkin olarak 25/4/2019 tarihinde vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden tahakkuk eden kurumlar vergisini vadesinde ödemiştir.

(L) A.Ş., 2016, 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin tüm vergi beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermiş ve 2017 yılı Mayıs ayına ilişkin verilen muhtasar beyanname üzerine tahakkuk eden 33,90 TL'lik vergi hariç, tahakkuk eden vergilerini süresinde ödemiştir.

Buna göre, diğer şartların da sağlanmış olması kaydıyla, Mayıs 2017 dönemine ait muhtasar beyannameye ilişkin tahakkuk eden 33,90 TL'lik verginin süresinde ödenmemesi, (L) A.Ş.'nin vergi indiriminden yararlanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Saygılarımızla.

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik**

**Hizmetleri Ltd. Şti.**

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.