

Sirküler No: 2730

Sirküler Tarihi:26.09.2019

KONU: VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASINA AİT ÖNEMLİ BİR HATIRLATMA.

Bilindiği üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinde;

"Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden belirtilen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir."

Hükmüne yer verilmiştir.

İndirimin 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 gerekir.

Söz konusu indirimden faydalanabilmek için **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (KANUNİ SÜRESİNDE VERİLEN BİR BEYANNAMEYE İLİŞKİN OLARAK kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz) olmasıdır.**

Firmaların zaman zaman karşılaştıkları ve bilgisi dışında gelişen, gümrük çıkış beyannamelerinin herhangi bir hata sonucu iptal edilmesi halinde (beyannamenin onaylanması ile damga vergisi doğduğu için) 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu uyarınca ilgili gümrük müdürlüğü tarafından firmanın bağlı bulunduğu vergi dairesine damga vergisi tarhiyatı yapılması için bildirimde bulunulmakta bildirimle ilgili olarak vergi dairesi müdürlüğü tarafından vergi/ceza ihbarnamesi düzenlenerek mükellef adına cezalı tarhiyat yapılmaktadır. Tutarları çok düşük de olsa ihbarname ile yapılan bu tarh işlemi bazı firmalarda milyon Türk Lirasına varan %5' lik vergi indirim hakkını ortadan kaldırmaktadır.

Bu şekilde bir tarhiyat ile karşılaşmamak için öncelikle, Yukarıda bahsettiğimiz **KANUNİ SÜRESİNDE VERİLEN BİR BEYANNAMEYE'** den söz edebilmek için damga vergisi mükellefiyeti bulunmayan firmaların bağlı oldukları vergi dairesine müracaat ederek, damga vergisi mükellefiyeti tesis ettirmeleri ve her ay boş da olsa damga vergisi beyannamesi vermeleri gerekir. Bu şekilde **KANUNİ SÜRESİNDE VERİLEN BİR BEYANNAMEYE** yok denemeyecektir.

İhracat dönemi içerisinde iptal edilen gümrük çıkış beyannameleri için haftalık Gümrük müşavirinden bilgi istenmesi ve bu bilgilere göre iptal edilen gümrük çıkış beyannameleri için (gümrük çıkış beyannamesinin tarih ve numarası da açıkça belirtilmek suretiyle damga vergisinin ilgili dönem beyannamesinde; kanuni süreden sonra düzeltme amacıyla pişmanlıkla ek beyanname verilmek suretiyle düzeltme yapılmalı, tahakkuk eden vergide 15 günlük süre içerisinde ödenmelidir. Bu şekilde yıllık beyanname üzerinde hesaplanan verginin %5 tutarındaki indirimden faydalanma şartlarından birinin sağlanmış olacağını hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.