

## Vergi indirimi hk.

|                   |                                        |
|-------------------|----------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                 |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU                |
| <b>Özelge no</b>  | 62030549-120[mük121-2018/237]-E.548774 |
| <b>Tarih</b>      | 11.06.2018                             |

### T.C.GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

#### İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

#### Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : 62030549-120[mük121-2018/237]-E.548774

11.06.2018

Konu : Vergi indirimi

İlgi : 21/02/2018 tarihli ve 600945 sayılı özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin 12/2/2016 tarihinde 10.000 TL tutarındaki ihracat istisnasından doğan KDV iade talebinin 958,92 TL lik kısmına, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ..... Gümrük Müdürlüğünün ..... Vergi Dairesine göndermiş olduğu yazılara istinaden daha önce ihraç edilen ve KDV açısından ihracat istisnasına konu malların ithal edilmek üzere geri gelen eşya kapsamında olduğu

gerekçesiyle bahsi geçen Müdürlük tarafından Őerh konulduğu, mahsup talebi gerçekleŐtirilmeyen söz konusu tutar nedeniyle mahsup talebine konu geçici vergi borcunun 2,24 TL lik gecikme zammı ile birlikte ilgili Daire tarafından Őirketinizden tahsil edildiği belirtilerek, bu durumun Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinden faydalanılmasına engel teŐkil edip etmeyeceği hususunda BaŐkanlıėımız görüŐü talep edilmektedir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "*Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi*" başlıklı 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 Őirketleri ile emeklilik Őirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere), bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen Őartları taŐıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir. Őu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her h l ve takdirde 1 milyon Türk lirasından fazla olamaz. İndirilecek tutarın ödenmesi gereken 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 s resinde verilmiş (Kanuni s resinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni s resinden sonra düzeltme amacıyla veya piŐmanlıkla verilen beyannameler bu Őartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni s resinde  denmiŐ olması (Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirasına kadar yapılan eksik  demeler bu Őartın ihlali sayılmaz.),*

2. *(1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmıŐ bir tarhiyat bulunmaması (Yapılan tarhiyatların kesinleŐmiŐ yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaŐma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmıŐ olması durumunda bu Őart ihlal edilmiş sayılmaz.),*

3. *İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları d hil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiŐ borcunun bulunmaması,*

*Őarttır.*

..." hükümleri yer almaktadır.

Öte yandan, konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara 301 seri no.lu Gelir Vergisi 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 bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, Şirketinizin 2015/4 geçici vergilendirme dönemi beyannamesini kanuni süresi içerisinde vermekle birlikte tahakkuk eden vergiye ilişkin mahsup talebinizin 958,92 TL lik kısmının yerine getirilmeyerek gecikme zammı ile birlikte vadesinden sonra ödenmesi nedeniyle anılan madde hükmünden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026