



## Özet Bülten

Tarih : 18.04.2019

Sayı : 2019/53

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibarıyla aşağıda açıklanmıştır.

#### **A. Konu Başlıkları;**

**-Haksız İade Aldığını Vergi Dairelerine Kendiliğinden Bildiren Mükelleflere Yapılan İkmalen, Re'sen ve İdarece Tarhiyatlar % 5 Vergi İndiriminden Yararlanmaya Engel Değildir. (2019/1 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi)**

**-Gelir İdaresi Başkanlığınca Alınacak Olan Geri Kazanım Katılım (Poşet) Beyannamesi ile İlgili Kılavuz Yayınlanmıştır.**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

#### **B. Konu Özetleri**

##### **1. Haksız İade Aldığını Vergi Dairelerine Kendiliğinden Bildiren Mükelleflere Yapılan İkmalen, Re'sen ve İdarece Tarhiyatlar % 5 Vergi İndiriminden Yararlanmaya Engel Değildir. (2019/1 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesi)**

Bilindiği gibi, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesine göre; 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), gerekli şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesapladıkları verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmektedir.

Buna göre, genel orana tabi bir kurum, gerekli şartları sağlarsa, 2018 yılı kazancı üzerinden ( $\% 22 \times \%5 =$ ) %1,1 puanlık indirimden yararlanarak % 22 yerine % 20,9 oranında kurumlar vergisi ödeyecektir.

Söz konusu indirimden faydalanmak için belirlenen şartlar Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121 inci maddesinde düzenlenmiş olup, 301 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde açıklanmıştır.

Bu şartlardan biri, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki iki yıl içerisinde beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmamasıdır. Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmamaktadır. Ancak, yapılan tarhiyatların

kesinleşmiş yargı kararları, uzlaşma veya düzeltme hükümleri ile kısmen ortadan kaldırılması halinde indirimden yararlanılamaz.

Bu husus, 2019/1 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesinde açıklanmış ve haklarında ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunan mükelleflerin, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, indirimden yararlanmalarının mümkün bulunmadığı bir kez daha vurgulanmıştır.

Söz konusu Genelge'de ayrıca, **haksız iade aldığı vergi dairelerine kendiliğinden bildiren** mükelleflerin söz konusu yazılı taleplerine istinaden yapılan ikmalen, resen veya idarece tarhiyatların da indirimden yararlanmaya engel teşkil etmeyeceği belirtilmiştir. Çünkü kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasını engellemektedir.

**Haksız KDV iadesi aldığı Vergi Usul Kanununun 371 inci maddesi kapsamında pişmanlıkla bildiren** ve ilgili maddenin gereğini yerine getiren mükelleflere zaten **vergi ziyayı cezası uygulanmamaktadır**. Bu nedenle Gelir İdaresi Başkanlığının 2019/1 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, bu durumun %5 vergi indirim şartlarını ihlal sayılmayacağı yönündeki açıklaması yerindedir.

## **2. Gelir İdaresi Başkanlığınca Alınacak Olan Geri Kazanım Katılım (Poşet) Beyannamesi ile İlgili Kılavuz Yayınlanmıştır.**

Bilindiği üzere 7166 sayılı kanunun 3. maddesinin Ek:11. maddesi değiştirilmiştir. İlgili madde kapsamında beyannameler Çevre Bakanlığı tarafından değil; Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından elektronik ortamda **01 Nisan 2019 tarihinden itibaren alınmaya başlanmıştır**.

Çevre Bakanlığının konu hakkında yayınladığı duyuru gereği; poşet beyannamesi vermesi gereken gerçek veya tüzel kişiler, tarafından Çevre Bakanlığına verilen Ocak 2019 dönemine ait beyannamelere **tahakkuk fişi kesilmemesi nedeni ile Gelir İdaresi Başkanlığına yeniden Ocak 2019 döneminden itibaren beyanname verileceği ifade edilmiştir**.

G.İ.B'in yayınlamış olduğu **GERİ KAZANIM KATILIM PAYI BEYANNAMESİ 1 Sıra No'lu Genel Tebliğ** gereği mükelleflere yardımcı olmak amacıyla kılavuz hazırlanmıştır.

Mükellefler vergi dairesine gitmeden beyannamesini elektronik ortamda verebilecektir.

Yasalar gereği;

-**Kurumlar** vergisi yönünden mükellef olan tüzel kişiler bu beyannameyi **aylık**,

-**Gerçek kişiler, Basit Usul mükellefler, Ortaklıklar** vb mükellefler ise **3 aylık**, beyanname vereceklerdir.



İlk üç ay için mükelleflerin (2019 yılı Ocak, Şubat, Mart) **her ay'ı ayrı satırda gösterilmek koşulu ile tek beyanname verecek ve tek tahakkuk alınacaktır.**

Beyannamenin zamanında verilmemesi veya ödenmemesi durumunda Çevre Kanunu geçerli olacaktır.

Aracılık Sorumluluk sözleşmeleri olan meslek mensupları yeni bir Aracılık Sorumluluk sözleşmesi imzalamalarına gerek yoktur.

## 2.1. Beyannamenin 1. Sayfasının Doldurulması ile İlgili Kurallar

1. Mükellefler (Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi yönünden iş ortaklığı ve adi ortaklıkta ise KDV veya Muhtasar beyannamesi yönünden) bağlı olduğu vergi dairesini seçecektir.

2. Dönem olarak **Kurumlar Vergisi** Mükellefi ise **aylık, Gelir, Basit veya İş ortaklığı** ise **3 aylık dönem** seçilecektir.

**Bu ay beyanname verecek kurumlar vergisi mükellefleri dönem tipi aylık, ay olarak (Mart) ayını seçecekler. Diğer mükellefler ise dönem tipi olarak 3 aylık başlangıç ay olarak (OCAK) seçerek beyannamelerini dolduracaklardır.**

3. Vergi Sorumlusu olarak beyanname veren kişilerin bilgisi yazılacaktır.

4. Mükellef beyanname vermeyeceği dönem için **BEYAN EDİLECEK BİLGİM BULUNMAMAKTADIR** kutucuğunu seçerek işaretlemek zorundadır.

**ÖNEMLİ: MÜKELLEFİYETİNİZ DEVAM ETMEKLE BERABER BEYANNAME VERMEYECEĞİNİZ AY İÇİN BEYAN EDİLECEK BİLGİM BULUNMAMAKTADIR KUTUCUĞUNU İŞARETLEYİNİZ.**

Bu konuda beyanname hiç vermeyecek iseniz bağlı olduğunuz vergi dairesine müracaat ederek bu vergi türünden mükellefiyetinizi kapatınız. Aksi halde Çevre Kanunu gereği çeşitli cezalara maruz kalabilirsiniz.

5. Poşet beyannamesinin kimler mükellefi olduğu konusunda Çevre Bakanlığı yetkilidir.

**6. Mükelleflerin VERGİ DAİRESİNE GİREREK MÜKELLEFİYET AÇTIRMAYA GEREK YOKTUR. Beyanname alımı sırasında otomatik olarak mükellefiyet açılacaktır.**

**7. HİÇBİR MÜKELLEF BEYANNAME VERMEDİĞİ SÜRECE OTOMATİK OLARAK MÜKELLEFİYET AÇILMAMAKTADIR.**

## 2.2. Beyannamenin Poşete Ait Bilgiler Kısmı ile İlgili Açıklamalar

**Poşeti Temin Eden Kişinin T.C/Vergi Kimlik Numarası (Firmanın Vergi Numarası):**



Bu alana beyanname veren gerçek veya tüzel kişi poşeti hangi gerçek veya tüzel kişiden almış ise o gerçek kişinin T.C Kimlik veya Vergi Kimlik numarası yazılır.

**Alınan kişinin vefat etmiş olması veya alınan dönemde işyerinin kapalı olması durumunda, kısaca mükellef olmaması durumunda beyanname hata verecektir.**

Poşet önceden alınmış **STOK' tan** kullanılıyorsa o durumda beyanname veren gerçek veya tüzel kişi kendi vergi kimlik numarasını bu alana yazacaktır.

**Poşet Temin Edilen Firmanın Unvanı/Adı Soyadı:** Bu alana bilgi yazılacaktır. 56 karakter bilgi yazılabilir.

**Aylar:** Mükelleflerin tamamı Nisan 2019 tarihinde verecekleri beyannamede 3 ay'ı ayrı ayrı seçerek dolduracaktır.

**Daha sonraki aylar için kurumlar vergi mükellefleri beyanname verdikleri döneme ait ay'ı seçecekler. Diğer mükellefler ise beyanname verdikleri 3 aylık döneme ait her ay'ı ayrı ayrı yazarak beyanname doldurulacaklardır.**

**Örnek:** Mükellef Ocak ayında poşet satışı yapmamış, ancak Şubat ayında 2.000 adet Mart ayında ise 5.000 adet poşet satışı yapmıştır.

Bu örneğe göre beyanname doldurulması sırasında aylar kısmında sadece Şubat ve Mart ayına ait bilgileri doldurarak beyanname gönderilecektir. Ocak ayına ait bilgi yazılmayacaktır.

**Ay İçinde Satılan Poşet Adedi:** Bu alana kaç poşet satılmış ise o sayı yazılacaktır.

**Poşetten Elde Edilen Geri Kazanım Tutarı:** Bu alana bilgi girilemez program otomatik olarak yazacaktır.

**TOPLAM:** Tüm aylara ait toplam otomatik olarak programca yazılmaktadır.

**Düzenleme Bilgileri:** Diğer beyannamelerde olduğu gibi doldurulacaktır.

**Saygılarımızla**  
**Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)**