

**08.02.2017 tarihinde TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu'na sunulan Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifine ilişkin TÜSİAD Görüşleri**

*Madde 4: Bu madde ile mükelleflerin belli şartları sağlanması halinde hesaplanan kurumlar vergisi üzerinden %5 oranında indirim getirilmektedir. Bu şartlara bakıldığında;*

- *“İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması”*

Yorum: Ödeme kabiliyeti olmayan mükellefler için bugüne kadar birçok düzenleme ile vergi borcunu taksitlendirme ve yapılandırma imkanı getirilmiştir. Bu düzenlemelerden faydalanarak borcunu taksitlendiren ve hatta taksitlendirme karşılığında faiz yüküne de katlanan mükellefler kanuni süresinde vergilerini ödememiş sayılmamalı ve kurumlar vergisi indiriminden faydalanabilmelidir.

İlaveten, KDV iadesi alan ve iade alacaklarını vergi borçlarından mahsup eden mükelleflerin mahsup işlemleri Vergi Daireleri tarafından gecikmeli yapılabilmekte ve bu nedenle Vergi Dairesi sisteminde borçlu görülebilmektedir. Dolayısıyla KDV iadesi ile diğer vergi borçlarını mahsuben ödeyen mükellefler, mahsup işlemlerinin geç yapılmasından dolayı zamanında vergisini ödememiş olarak değerlendirilmemeli ve bu duruma ilişkin özel bir düzenleme yapılmalıdır.

- *(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 kararlarıyla veya Vergi Usul Kanunu’nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz)*

Yorum: Söz konusu maddedeki parantez içi düzenlemenin uygulanması özellikle yargı aşamasına taşınan tarhiyatlar için uygulanabilir değildir. Zira yargı aşamasının ortalama 2-3 yıl sürdüğü dikkate alındığında ilgili yılda yapılan bir tarhiyatın yargı aşamasındaki neticesi aynı yıl alınmamaktadır.

Bu durumda mükellef aleyhine yapılan bir tarhiyata ilişkin yargı aşaması mükellef lehine sonuçlanacak olsa dahi indirimin uygulanacağı yıl mükellef indirimden faydalanamayacaktır. Yargı aşamasında tarhiyat kazanıldığında mükellef geriye dönük düzeltme beyannamesi vererek ödediği kurumlar vergisini iade alacak ise bu durumda tutarın faizi ile birlikte mükellefe iadesi verginin adalet ve eşitlik ilkesine uygun olacaktır.

Önerimiz; kanun tasarısı maddesindeki “tarhiyat” ifadesi “mükellef aleyhine kesinleşmiş tarhiyat” olarak değiştirilmeli ve uzlaşma veya yargı aşamasında mükellef aleyhine sonuçlanan bir durum olur ise mükellef tarafından bu durumda faizi ile iade edilebilir.

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No:46 Tepebaşı 34420  
İstanbul - Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara - Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
Avenue des Gaulois, 13  
B - 1040 Brussels  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 39 93  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington, D.C.**  
2101 L Street NW, Suite 800  
Washington, DC 20037 - USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.org

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 28 878 6300  
F +49 (30) 28 878 6399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, rue Galilée 75116  
Paris - France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Londra**  
26 Dover Street, London, W1S 4LY  
T: + 44 207 763 71 03  
F: + 44 207 763 71 01  
E: tusiadlondon@tusiad.org

**Pekin**  
European Union Chamber of  
Commerce in China  
Beijing Lufthansa Centre  
Office C-319, 50 Liangmaqiao Road,  
Chaoyang District Beijing 10025 P.R. CI  
T +86 (10) 6462 2066 ext. 65/51  
F +86 (10) 6462 320  
E tusiad.china@european-chamber.com

İlaveten, tarhiyat rakamına ilişkin bir asgari tutar belirlenerek, “belli rakamı aşan ve kesinleşen tarhiyatlar” şeklinde düzenleme yapılmasında fayda olacaktır. 1 MTL indirim hakkı olan bir mükellef 10 TL’lik bir tarhiyat nedeniyle indirim hakkını kaybetmemelidir.

Ayrıca, uzlaşmayla nihayetlenen tarhiyatlarda uzlaşılan tutarın süresinde ödenmesi kaydıyla, mükellefin indirim maddesi ile hedeflenen “gönüllü uyum gösteren” mükellef grubu içinde kalmaya devam edeceğinin kabulü gerekir. Bu nedenle, uzlaşmada “tarhiyatın bütünüyle ortadan kalkması” şartı yersizdir; mükellefin kendi beyanı üzerine tarh edilen vergiyi ödemekteki uyumu kadar, vergi incelemesi vs nedenlerle hakkında tarh edilen bir vergiyi uzlaşarak, ya da VUK 376 kapsamında ödemesi de yine “uyumlu eylem” olarak görülmeli ve bu maddedeki 5 puanlık indirimden yararlanma hakkı korunmaya devam edilmelidir. Burada asıl sorun, herhangi bir ölçü öngörmeksizin beyana dayalı bir vergide “sonradan hiç bir ek tarhiyata maruz kalmamak” gibi realiteyle bağdaşmayan ağır bir indirim koşulu belirlenmiş olmasıdır. Böyle bir koşul, sadece ve sadece inceleme yüzdesinin düşük olması sebebiyle anılan süre içinde vergi incelemesine alınmamış bir mükellef için % 100 garanti altındadır; bunun dışındaki hiç bir koşulda realiteyle bağı yoktur. Bu koşulun, “beyan edilen matrahın belli bir yüzdesini –söz gelimi % 10’unu- aşmamak” olarak tespiti, daha gerçekçi ve samimi olacaktır. Buna göre, maddenin son fıkrasındaki ilgili hükmün “*Bu hüküm, İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait herhangi bir vergiye ilişkin beyanlarında beyan edilmesi gereken matraha nazaran % 10’u aşan bir eksiklik olduğunun, indirimden yararlanıldıktan sonra tespiti halinde, ....*” şeklinde düzeltilmesi ile makul bir ölçüye oturmuş olur. Aksi halde, maddenin verdiği zarar, sağlayacağı faydanın önüne geçecektir. Zira, önemsiz ihmal ya da aksaklıklar nedeniyle 1 Milyon liraya kadar varabilecek bir vergisel avantajın ortadan kaldırılması küçük ölçekli faaliyetlerde işletme sahibiyle muhasebecisi veya SMMM’ni karşı karşıya getirecek; büyük şirketlerde ise “mükellef-YMM-meslek mensubu- profesyonel yönetici- yatırımcı-ortak” ilişkilerini bozabilecektir. Bu nedenle, “vergi incelemesinde hiçbir kusuru bulunamayacak mükellef” gibi bir kategorinin samimiyeti sorgulanmalı ve ek vergi tarhiyatlarının 5 puanlık vergi indirimi hakkını ortadan kaldıracağı durumlar daha gerçekçi bir yaklaşımla “ciddi ihlallerle” sınırlanmalıdır. Geçici vergi uygulamalarında olduğu gibi, “beyan edilmesi gereken matrahın % 10’unu aşmayan aksaklıklar” bu bağlamda tolere edilmelidir. Aksi halde, getirilen madde hem samimi bulunmayacak, hem gönüllü uyumu aranan mükellefiyet ilişkilerinin içinde cereyan ettiği ortamın çalışma barışı bozulacaktır.

**Madde 25: Bu Kanunun;**

**A) 1’inci maddesi 1/1/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayım tarihinde,....**

**yürürlüğe girer.**

**İstanbul**  
Meşrutiyet Caddesi,  
No:46 Tepebaşı 34420  
İstanbul - Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E tusiad@tusiad.org

**Ankara**  
İran Caddesi No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara - Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E ankoffice@tusiad.org

**Brüksel**  
Avenue des Gaulois, 13  
B - 1040 Brussels  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 39 93  
E bxloffice@tusiad.org

**Washington, D.C.**  
2101 L Street NW, Suite 800  
Washington, DC 20037 - USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E usoffice@tusiad.org

**Berlin**  
Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 28 878 6300  
F +49 (30) 28 878 6399  
E berlinoffice@tusiad.org

**Paris**  
33, rue Galilée 75116  
Paris - France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E parisoffice@tusiad.org

**Londra**  
26 Dover Street, London, W1S 4LY  
T: + 44 207 763 71 03  
F: + 44 207 763 71 01  
E: tusiadlondon@tusiad.org

**Pekin**  
European Union Chamber of  
Commerce in China  
Beijing Lufthansa Centre  
Office C-319, 50 Liangmaqiao Road,  
Chaoyang District Beijing 10025 P.R. CI  
T +86 (10) 6462 2066 ext. 65/51  
F +86 (10) 6462 320  
E tusiad.china@european-chamber.com

Yorum: Söz konusu düzenleme yürürlük tarihinin “1/1/2017 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere yayım tarihinde” şeklinde değiştirilerek mükelleflere 2017 yılı için de bir destek sağlanması faydalı olacaktır.

**TÜSİAD**  
AVRUPA İŞ DÜNYASI  
KONFEDERASYONU  
**BUSINESSEUROPE**  
ÜYESİDİR

#### **İstanbul**

Meşrutiyet Caddesi,  
No:46 Tepebaşı 34420  
İstanbul - Türkiye  
T +90 (212) 249 19 29  
F +90 (212) 249 13 50  
E [tusiad@tusiad.org](mailto:tusiad@tusiad.org)

#### **Ankara**

İran Caddesi No: 39/4  
Gaziosmanpaşa 06700  
Ankara - Türkiye  
T +90 (312) 468 10 11  
F +90 (312) 428 86 76  
E [ankoffice@tusiad.org](mailto:ankoffice@tusiad.org)

#### **Brüksel**

Avenue des Gaulois, 13  
B - 1040 Brussels  
T +32 (2) 736 40 47  
F +32 (2) 736 39 93  
E [bxloffice@tusiad.org](mailto:bxloffice@tusiad.org)

#### **Washington, D.C.**

2101 L Street NW, Suite 800  
Washington, DC 20037 - USA  
T +1 (202) 776 77 70  
F +1 (202) 776 77 71  
E [usoffice@tusiad.org](mailto:usoffice@tusiad.org)

#### **Berlin**

Märkisches Ufer, 28  
Berlin 10179 Germany  
T +49 (30) 28 878 6300  
F +49 (30) 28 878 6399  
E [berlinoffice@tusiad.org](mailto:berlinoffice@tusiad.org)

#### **Paris**

33, rue Galilée 75116  
Paris - France  
T +33 (1) 44 43 55 35  
F +33 (1) 44 43 55 46  
E [parisoffice@tusiad.org](mailto:parisoffice@tusiad.org)

#### **Londra**

26 Dover Street, London, W1S 4LY  
T: + 44 207 763 71 03  
F: + 44 207 763 71 01  
E: [tusiadlondon@tusiad.org](mailto:tusiadlondon@tusiad.org)

#### **Pekin**

European Union Chamber of  
Commerce in China  
Beijing Lufthansa Centre  
Office C-319, 50 Liangmaqiao Road,  
Chaoyang District Beijing 10025 P.R. Ct  
T +86 (10) 6462 2066 ext. 65/51  
F +86 (10) 6462 320  
E [tusiad.china@european-chamber.com](mailto:tusiad.china@european-chamber.com)

[www.tusiad.org](http://www.tusiad.org)