



# SİRKÜLER

**Sirküler No : 2021-38**  
**Sirküler Tarihi : 05.05.2021**

**Konu : Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Uygulanan % 5 İndirimin Muhasebeleştirilmesi**

Bilindiği gibi, 08.03.2017 tarih ve 30001 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6824 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 4’üncü maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mülga mükerrer 121’inci maddesi yeniden düzenlenmiş ve vergiye uyumlu mükelleflere belirli şartlar dahilinde yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde hesaplanan verginin %5’i oranında vergi indirimi olanağı getirilmiştir. Vergiye uyumlu mükellef indirimine ilişkin açıklamaların yer aldığı 301 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği 23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan verginin %5’i oranındaki vergi indirimi tutarı, öncelikle bu beyanname üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinden indirilebilecek olup, vergi indirimi tutarının yıllık beyannameye yer alan ödenmesi gereken vergiden fazla olması halinde ise kalan tutar, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde tahakkuk eden diğer vergilerden mahsup edilebilecektir. Söz konusu 1 yıllık süre içerisinde mahsup edilmeyen tutarların sonraki dönemlerde mahsup hakkı bulunmadığı gibi nakden de iade alınamaz.

% 5 indirimin yasal kayıtlarımızda ne şekilde olacağı konusunda Gelir İdaresi’nin bir belirlemesi bulunmamaktadır. Ancak, bu indirimin geçmil yıl karlarını (örneğinizde 2020 yılı karı) arttıracığı konusunda bir tereddüt yoktur.

Uygulamada bu konuda birçok kaynakta çeşitli öneriler yapılmıştır.

Bizim önerimiz;

- 2020 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi’nin verildiği tarihte, beyanname üzerinden hesaplanan % 5 oranındaki vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken Kurumlar Vergisi’nden az olması halinde beyannamenin verildiği tarihte (2021 Nisan) 370-Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılıkları hesabına borç, 570-Geçmiş Yıllar Karları (2020 Yılı) hesabına alacak kaydedilmelidir.

- 2020 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin verildiği tarihte, beyanname üzerinden hesaplanan % 5 oranındaki vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken Kurumlar Vergisi'nden fazla olması halinde (Kurumlar Vergisi Beyannamesinde "Kalan Vergi İndirimi" satırındaki tutar), bu fazlalık beyanmenin verildiği tarihte (2021 Nisan) 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabına borç, pasifte bir geçici hesaba (örneğin 399 hesap) alacak kaydedilmelidir. % 5 indirim tutarının Kurumlar Vergisi'ne mashup edilen kısmı ise, 370-Dönem Karı Vergi ve Yasal Yükümlülükler Karşılıkları hesabına borç, 570-Geçmiş Yıllar Karları (2020 Yılı) hesabına alacak kaydedilmelidir. 136 hesaba kaydedilen tutar vergilere mashup edildiği tarihte 136 hesap, 360-Ödenecek Vergiler hesabıyla kapatılmalı, pasifte geçici hesaba kaydedilen tutar, 570 hesaba aktarılmalıdır.
- 2020 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nin verildiği tarihte, beyanname üzerinden hesaplanan % 5 oranındaki vergi indirimi tutarının tamamının, Kurumlar Vergisi Beyannamesinde "Kalan Vergi İndirimi" satırında yer alması halinde, bu tutar, beyannamenin verildiği tarihte (2021 Nisan) 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabına borç, pasifte bir geçici hesaba (örneğin 399 hesap) alacak kaydedilmelidir. 136 hesaba kaydedilen tutar vergilere mahsup edildiği tarihte, 136 hesap, 360-Ödenecek Vergiler hesabıyla kapatılmalı, pasifte geçici hesaba kaydedilen tutar, 570 hesaba aktarılmalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**