










VERGİLERİN MAHSUP VE İNDİRİMİ

Madde Numarası	GVK 123 / KVK 33	GVK 121 / KVK 34	GVK Mükerrer 120	GVK Mükerrer 121
Madde Adı	 Yurtdışı Vergi	 Yurtiçi Tevkifat	 Geçici Vergi	 Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Vergi İndirimi
Mahsup Sırası	1	2	3	EN SON
Madde Kapsamına Giren Unsurlar	-Mahsup Edilecek Tevkifat Beyana Dahil Kazançlara İlişkin Olmalı -Yurtdışı Kazanç Türkiye' de İstisna Olmalı	-Mahsup Edilecek Tevkifat Beyana Dahil Kazançlara İlişkin Olmalı -İstisna Kapsamındaki Faaliyetlerden Kaynaklı Kazanç Olmamalı	Verginin mükellefi Gelir Vergisi mükelleflerinden TK - SMK KV Mükellefleri Özai Kazanç Yıllık kazanç Noterlik görevini de iş mükellef olanlar (noter yardımcısı) Noter geçici vergi ÖDER	(Hesaplanan vergi x % 5)  İndirimin Uygulanacağı Kazançlar -Gelir Vergisi Mükellefleri İçin TK / ZK / SMK ile -Kurum Kazançları (kapsam dışı olanlar var)
Kavramsal Çerçeve	-Mahsupu Oranlama Var  - Fazlalık dikkate alınmaz GV/KV'den mahsupu belgeler tamamlanana kadar 1 YIL erteleme var TAM Mükellef için Geçerli Dar Mükellef (Doğası Gereği) YOK	 Bu kuralın istisnaları GVK 22/3 GVK Mük. 20 Tam/Dar mükellefler için geçerlidir.	Tam/Dar mükellefler için geçerlidir. Geçici Vergide 4. Dönem kaldırıldı. GV/KV'den mahsup için En önemli Şart ÖDENMİŞ OLMALI NOT: Geçici Vergi Kapsamında Olmayan Kazançlar Üzerinden Yapılan Tevkifatlar Hesaplanan Geçici Vergiden Mahsup Edilemez.	(Kapsam Dışında Kazancın Bulunması Halinde) Beyan edilen gelir içindeki oranlarına bakılır. ORANLAMA YAPILIR  -İndirimin Hesaplanacağı Beyannamenin Akt Olduğu Yıl Dahil Geriye Doğru 3 YIL içinde; *Beyannameler kanuni süresinde verilmesi *Geçmiş borçlar bu beyandan önce ödenmiş olmalı (Geçmiş Borçların Kanuni Süresinde Ödeme Şartı Yok) * İndirimin Hesaplanacağı Beyan Üzerinden Hesaplanan Vergiler KANUNİ SÜREDE Ödenmeli  tarh edilmiş ve KESİNLEŞMİŞ vergi borcu olmamalı *1000 TL'den fazla vadeli geçmiş vergi + ceza borcu olmamalı (TAM VERGİ TÜRLERİ İÇİN) * İndirimin Hesaplanacağı Beyanın ilgili olduğu yıl dahil 5 YIL içinde VUK 359 Kapsamında TİL İşlenmiş olmamalı Şartları Taahhüdü Sonradan Anlaşırsa İhalede VERGİ ZİYAYI YOK.
Diğer Borçlara (Vergi, SGK, ...) Mahsuben İade	Diğer Borçlara Mahsuben İade YOK (Fazlalık dikkate alınmaz) KVK 33'den farkı - (GVK' da 3 YIL DEVİR YOK)	VAR Süre sınırı yok Dilekçe ŞART	VAR Süre sınırı yok	VAR Beyan tarihinden itibaren 1 TAM YIL sonuna kadar BEYANA DAYALI VERGİLERDEN mahsup edilir.
NAKDEN İADE	YOK	VAR Tebliğden itibaren 1 YIL TX ve ZK için vergi sorumlusu tarafından ödenmiş olma şartı var. GVK Geçici 72. madde kapsamındaki Decretlar için Ödeme Şartı Var SMK için Tehakkuk şartı (Beyan) Nakden İade için bunlar dışında beyan ve ödeme şartı YOK.	VAR Yıl Sonuna Kadar	YOK

