

Sirküler No : 2021/38

06.10.2021, Bursa

Konu : Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Mahsuben veya Nakden İadesinde Değişiklik

252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi, geçici verginin mahsup ve iadesi ile bu vergilere ait vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin düzenleme ve açıklamalara yer verilmiştir.

06 Ekim 2021 tarih ve 31620 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan " 315 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği " ile 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğin, diğer vergi borçlarına mahsup veya nakden iadesi ve gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin bölümlerinde aşağıda belirtilen değişiklikler yapılmaktadır.

1-Kesinti Yoluyla Ödenen Verginin Diğer Vergi Borçlarına Mahsup ve İadesi:

Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir veya kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergiler mahsup edilmektedir. Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsupları sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, **inceleme raporu ve teminat aranılmadan** yerine getirilmektedir.

429 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğ hükümleri uyarınca ise iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben yapılacak iade talepleri, Gelir İdaresi Başkanlığı internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda, aşağıda belirtilen standart dilekçeler kullanılmak suretiyle yapılmaktadır. Buna göre;

-Kesinti yoluyla ödenen vergilerden doğan gelir veya kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için **Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi (1A)**,

-Geçici vergiden doğan gelir veya kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için **Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi (1B)**

-Fazla veya yersiz olarak ödenen gelir/kurumlar vergisinin nakden veya mahsuben iadesine ilişkin talepler için **Gelir/Kurumlar Vergisi İade Talep Dilekçesi (1C)** kullanılmaktadır.

Talep Dilekçelerine, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yer verilmiştir.

2-Nakden İadeye İlişkin Usul ve Esaslar:

a-Yapılan düzenleme ile 252 Seri No.lu GV GT'nin "1.3.2. Nakden İade" başlıklı bölümünde de değişiklik yapılmış olup tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın **50.000 Türk Lirasını) geçmemesi halinde iade talebi**, yıl içinde yapılan tevkifatlarla ilişkin tablo (Ek: liade talep dilekçesi (1A) ile birlikte bu dilekçenin "Nakden İadelere İlişkin Açıklamalar" kısmında yer alan eklenecek belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi kaydıyla **inceleme raporu ve teminat aranmaksızın** yerine getirilecektir. Bu kapsamda;

-Ücret geliri elde edenler için işveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren yazının onaylı örneğinin,

-Gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için kira kontratının onaylı örneğinin,

-Menkul sermaye iradı elde edenler için vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin onaylı örneğinin,

-Serbest meslek kazancı elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına tahakkuk ettiğini gösteren belgenin onaylı örneğinin,

-Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari veya zirai kazanç elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumluları tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin,

iade işlemini gerçekleştirecek olan vergi dairesine iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte ibraz edilmesi yeterli olacaktır.

Bu kapsamda yapılacak nakden iade işlemlerinde tevkifat yapılan kişinin adı soyadı, vergi kimlik numarası (T.C. kimlik numarası), ödemenin gayri safi tutarı ve **yapılan tevkifatın tutarına ilişkin bilgiler ile tevkif yoluyla kesilen vergilerin ödenip ödenmediği hususunun vergi daireleri tarafından GİBİNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi ekranından tespit edilebilmesi durumunda, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kağıt ortamında aranılmayacaktır.**

Ancak, nakden iadeye ilişkin bilgilerin YBS ekranından tespit edilememesi durumunda belirtilen belgelerin dilekçe ekinde istenilmesine devam edilecektir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin **50.000 Türk Lirasını aşması halinde**, 50.000 Türk Lirasını aşan **kısım vergi inceleme raporuna göre** iade edilecektir. 50.000 Türk Lirasına kadar olan kısım ise, iade talep dilekçesi (1A) ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilecektir.

b-Nakden iade talebinin 500.000 TL kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilecektir. İade talebinin **500.000 TL yi aşan kısmının iadesi** ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir. Genel ve

özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve sermayelerinin en az %51 veya daha fazlası bu kurumlara ait işletmelere yapılacak iadeler, Tebliğde belirtilen belgelerin ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

-İade talebi,6183 sayılı kanunun 10. maddesinde belirtilen teminatların gösterilmesi halinde inceleme sonucu beklenmeksizin yerine getirilir.

-Nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu talep edilebilir. Bu mahsup işlemine ilişkin verilecek iade talep dilekçesine (1A), 429 sıra nolu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan “Üçüncü Kişilerin/Kurumların Vergi Borçlarına Mahsup Talebine İlişkin Liste” eklenir. Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibarıyla yerine getirilir.

-İade talebinin kısmen mahsuben kısmen nakden olması halinde, söz konusu talepler bu Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilir. Dolayısıyla talebin tümünün nakit iadesi olarak kabul edilerek işlem yapılması söz konusu değildir. Nakden iade talepleri ile ilgili olarak bu bölümde belirtilen dilekçe ve eklerinin ibrazı, talep edilen tutarın tamamı için aranılacaktır.

-Mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilir. Yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar 429 sıra nolu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1B)’nin verilmesi gerekir.”

-Vergi borçlarına mahsup talebi halinde bu talebin 429 nolu VUK Genel Tebliğ ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1C) ile vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.”

-Yukarıda yer verilen tutarlar her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır.

3- Sonuçlanmamış iade talepleri

Yapılan düzenleme ile 06.10.2021 tarihi itibarıyla sonuçlanmamış iade talepleri içinde geçerli olacaktır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.