

Sirküler Tarihi : 05/11/2021

Sirküler No : 2021 / 184

TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLER, GEÇİCİ VERGİ, GELİR VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİNİN MAHSUP VE İADESİNE İLİŞKİN DÜZENLEMELERDE DEĞİŞİKLİĞE GİDİLMİŞ VE TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLERİN “İNCELEME VE TEMİNAT ARANMAKSIZIN” NAKDEN İADE EDİLECEK KISMINA İLİŞKİN LİMİTLER ARTIRILMIŞTIR (GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ SERİ NO: 252’DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 315 SERİ NO’LU TEBLİĞ) (Yürürlük Tarihi:06.10.2021)

- Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi,
- Geçici Verginin Mahsubu ve İadesi,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi ile İlgili Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri

1. TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLERİN “İNCELEME VEYA TEMİNAT ARANMAKSIZIN” NAKDEN İADE TALEPLERİNDEKİ LİMİT 10.000 TL’DEN 50.000 TL’YE, TAM TASDİK RAPORU BULUNAN MÜKELLEFLER AÇISINDAN İSE 100.000 TL’DEN 500.000 TL’YE YÜKSELTİLMİŞTİR:

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının nakden iadesinin talep edilmesi halinde;

- Nakden iade taleplerinin **50.000 Türk lirasını** aşması halinde, 50.000 Türk lirasını aşan kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilecek, 50.000 Türk Lirasına kadar olan kısmı ise, iade talep dilekçesi (1A) ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilecek,
- Nakden iade taleplerinin **500.000 Türk lirasına** kadar olan kısmı, **mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilecek**, iade talebinin 500.000 Türk lirasını aşan kısmının iadesi ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.
- **10.000 TL’den 50.000 TL’ye yükseltildi. (YMM Tasdiki yoksa)**
- **100.000 TL’den 500.000 TL’ye yükseltildi. (YMM Tam Tasdiki varsa)**

“Bu bölümün yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla sonuçlanmamış iade talepleri hakkında bu bölümü ihdas eden Tebliğ hükümleri uygulanır” düzenlemesi uyarınca, henüz sonuçlandırılmayan nakden iade taleplerinde de bu limitlerin uygulanması gerekmektedir.

Diğer taraftan, yukarıda belirtilen 50.000 TL ve 500.000 TL’lik limitler; her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Bu miktarların hesabında 1.000 Türk lirasına kadar olan tutarlar dikkate alınmayacaktır. (Tebliğ Madde 4)

2. TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİLERİN MAHSUBEN VE NAKDEN İADESİNE İLİŞKİN BELGELENDİRMEDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR:

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının **diğer vergi borçlarına mahsup talepleri**, önceden olduğu gibi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)’nin ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1A) ile yapılması gerekmektedir.

Söz konusu vergilerin nakden iade taleplerinde ise; yine iade taleplerinin yukarıda belirtilen **iade talep dilekçesi (1A) ile yapılması gerekmekte olup**, 252 No.lu Tebliğ’in 1 no.lu eki kullanılmayacaktır.

- 252 No.lu Tebliğ’de nakden iade için sadece ticari ve zirai kazançlara ilişkin olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin **vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna ilişkin belge** talep edilirken Tebliğ ile yapılan değişiklik sonucunda **kurumlar vergisi mükelleflerine de ilgili tevkifatın vergi sorumluları tarafından vergi dairesine ödenmiş olduğuna dair belge** ibraz etme yükümlülüğü getirilmiştir. Buna göre kurumlar **vergis** **mükellefleri açısından da nakden iade edilen tevkifat tutarları açısından, ilgili tevkifat tutarının vergi dairesine yatırılmış olması şartı** getirilmiştir.

3. GEÇİCİ VERGİNİN MAHSUBU VE İADESİ:

Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinde hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği şeklindeki uygulama devam ettirilmekte ve mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilmektedir.

Ancak Tebliğ'in 5. maddesi ile yapılan değişiklik uyarınca; yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)'nin ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1B)'nin verilmesi gerekmektedir.

4. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İLE İLGİLİ VERGİ HATALARINDAN KAYNAKLANAN İADE İŞLEMLERİ:

Tebliğ'in 6. maddesiyle yapılan değişiklik uyarınca, bu tutarların vergi borçlarına mahsup talebi halinde bu talebin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)'nin ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1C) ile vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

5. TEVKİF YOLUYLA KESİLEN VERGİNİN VERGİ SORUMLUSUNCA TAHAKKUK ETTİRİLMEMESİ VEYA ÖDENMEMESİ:

Tebliğ'in 7'nci maddesi ile 252 No.lu Tebliğ'in 4.2. bölümüne ilave edilen paragraf aşağıdaki şekildedir:

“6183 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesi kapsamında bu Kanun hükümlerine göre borçlu durumda olan kurumlara ait taşınmazların Hazine ve Maliye Bakanlığınca satın alınması ve taşınmazın değeri kapsamında söz konusu kurumların vergi borçlarının terkin edilmesi durumunda, bu kurumlar tarafından tevkif edilen vergilerin bu kurumların terkin edilen vergilerine tekabül eden kısmının kaydi olarak tahsil edildiği kabul edilir, nakden ödeme şartı aranmaz ve adına tevkifat yapılan mükelleflerin nakden iade talepleri yerine getirilir.

6. SONUÇLANMAMIŞ İADE TALEPLERİ:

“Bu bölümün yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla sonuçlanmamış iade talepleri hakkında bu bölümü ihdas eden Tebliğ hükümleri uygulanır”.

