

Piyango bayisinin haftalık hesap özetlerinde yer alan kesintilerinin hangi dönem beyan edilmesi gerektiği

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125[6-2021/185]-1461385
Tarih	15.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :

15.12.2023

Konu : Piyango bayisinin haftalık hesap özetlerinde yer alan kesintilerinin hangi dönem beyan edilmesi gerektiği

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-... A.Ş.'nin Milli Piyango Bayii olarak faaliyet gösterdiğiniz,

-...-... tarih aralığında satışını yaptığınız biletler üzerinden hesaplanan komisyon ödemelerinin ve bu ödemeler üzerinden yapılan vergi kesintilerine ilişkin bildirimlerin ...A.Ş. tarafından ... döneminde dikkate alındığı,

belirtilerek Şirketinizce elde edilen komisyon gelirlerinin ve bu gelirlere ilişkin vergi kesintilerinin ... yılında mı yoksa ... yılında mı beyan edileceği hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanunun;

-15 inci maddesinde, "(1) Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler; kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar:

...

g) Başbayiler hariç olmak üzere 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden.

..."

-34 üncü maddesinde, "(1) Beyannamede gösterilen kazançlardan, Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına ve 30 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre kaynağında kesilmiş olan vergiler (hayat sigorta şirketlerinde matematik karşılıkların yatırıma yönlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden yapılan kesintiler dahil), beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

...

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ...-... tarihleri arasında şans oyunları bayiliği faaliyeti kapsamında yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemeleri üzerinden Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesine göre kesinti yapılması ve kesintilerin nakden veya hesaben yapıldığı dönemin muhtasar beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu tarihler arasında elde ettiğiniz komisyon, prim ve benzeri gelirleriniz hesabın kapandığı ... döneminde tahakkuk edeceğinden, bu kapsamda tarafınıza yapılan ödemelerin ... hesap dönemi kurum kazancınıza dahil edilerek beyan edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, adınıza yapılan ödemeler üzerinden kesilen bu vergilerin kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilebileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026