

Yıllara sari inşaat ve onarma işi aldığı istihkak bedellerinden tevkif edilmiş bulunan vergilerin, yıllık gelir vergisi beyannamesine göre hesaplanan gelir vergisinden mahsubundan arta kalan tutarı teminat mektubu vermeksizin, diğer vergi borçlarına mahsu

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.40/4006-308-030875
Tarih	26.08.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 26.08.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.40/4006-308-030875

KONU : **Mükelleflerin diğer vergi borçlarına ilişkin mahsup taleplerinin hangi tarih itibariyle dikkate alınacağı hk.**

ANKARA VALİLİĞİ
(Defterdarlık : Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğüne)

İliniz Vergi Dairesi Başkanlığı mükelleflerinden'ın tarihli dilekçesi ile ekindeki Vergi Dairesi Başkanlığına yazılan tarih ve sayılı müktezanızın incelenmesinden; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesi kapsamında yıllara sari inşaat ve onarım işiyle uğraşan ödevlinin istihkaklarından kesilen vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsubundan sonra arta kalan tutarın diğer vergi borçlarına mahsubu suretiyle iadesini talep ettiği anlaşılmıştır.

Mahsubu istenen tutarın, 1996 yılı için belirlenen 200.000.000 liralık sınırı aşması nedeniyle incelemeye sevk edilen söz konusu iade / mahsup talebine ilişkin gecikme zammı uygulaması açısından esas alınacak mahsup tarihinin, mahsup talebine ilişkin dilekçe ile ilgili belgelerin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih değil, teminat verilmemesi nedeniyle, inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınarak işlem yapıldığı anlaşıldığından aşağıdaki açıklamaların yapılması gerek duyulmuştur.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 121'inci maddesinde, yıllık beyannameye gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu Kanuna göre kesilmiş veya götürü usulde tespit edilmiş olan kazanç ve ücretler dolayısıyla ödenmiş bulunan vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisine mahsup edileceği, mahsubu yapılan miktarın (Götürü usulde tespit edilen ticari ve mesleki kazançlar için ödenen vergi ile asgari zirai vergiden doğanlar hariç) gelir vergisinden fazla olması durumunda aradaki farkın vergi dairesince mükellefe bildirileceği ve mükellefe tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin olarak 22.07.1992 tarih ve 21292 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 169 seri no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğindeki gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Sözü edilen Tebliğin A/1 bölümünde yer alan açıklamalara göre, mükelleflerin mahsup taleplerine ilişkin dilekçelerine söz konusu vergilerin ilgili vergi dairesince sorumlusu tarafından yatırılmış olduğu gösterir ilgili vergi dairesinden alınmış bir belgeyi eklemeleri gerekmektedir. Ancak, bankalara yapılan ödemeler ile tam mükellefiyete tabi gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine bankalarca yapılan ödemelerden kesilen vergilerin iadesine ilişkin taleplere, söz konusu vergilerin ilgili vergi dairesine yatırılmış olduğuna dair belge eklenmeyecek, vergi kesintisi yapılmış olduğunu gösteren bir belge yeterli olacaktır.

Tebliğin A/2 bölümünde de Gelir Vergisi Kanununun 42'nci maddesi kapsamına giren birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işleri dolayısıyla alınan istihkak bedellerinden tevkif edilmiş bulunan vergilerin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilen gelire dahil kazançlar üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu neticesinde, mükellefe iadesi gereken bir verginin olması halinde, mahsuplar sonunda kalan ve tutarı 25.000.000 lira ve daha az olanların tamamının teminat aranmaksızın ve inceleme yapılmaksızın iade edileceği, 25.000.000 lirayı aşan vergilerin ise 25.000.000 lirasının tamamı ile fazlasının % 30'unun teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin red ve iadesinin yapılacağı, arta kalan tutarın ise inceleme raporu beklenmeksizin mükellefin talebi üzerine "süresiz ve sartsız banka teminat mektubu" karşılığında

