

İade edilmesi gereken kurumlar vergisi ve geçici vergi tutarlarının muhtasar beyannamesinden mahsup edilmesi sonucu vergi ziyai cezası kesilmesini gerektirip gerektirmediği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/-16
Tarih	14.09.2010

T.C.

BOLU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/-16

14/09/2010

Konu : Kurumlar Vergisinin mahsubu

İlgide kayıtlı yazınızla, kış turizmine yönelik otel işletmesi faaliyetinde bulunduğunuzu, Ocak Şubat ve Mart dönemlerinde faal olarak çalıştığınızı, diğer aylarda faaliyette bulunmadığınızı, her yılın 1'inci geçici vergi döneminde kar ve vergi çıktığını, daha sonraki dönemlerde sabit giderlerden dolayı kurum karında azalma olduğunu, 1.dönem ödenen geçici vergi tutarının yüksek ödenmesinden dolayı her yıl kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi gereken vergi olduğundan; "2004 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi gereken kurumlar vergisi tutarının Nisan 2005 yılı muhtasar beyannamesinden mahsup edildiği, 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi gereken kurumlar vergisi ve geçici vergi tutarının Nisan 2006 yılı muhtasar beyannamesinden mahsup edildiği, 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi gereken geçici vergi tutarının Nisan 2007 yılı muhtasar beyannamesinde mahsup edildiği ve 2007 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde iade edilmesi

gereken geçici vergi tutarının Nisan 2008 yılı muhtasar beyannamesinden mahsup edildiği" belirtilerek yapılan bu işlemlerin vergi ziyai cezası kesilmesini gerektirip gerektirmediği hususundaki Defterdarlığımızın görüşünün bildirilmesi istenilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120 nci maddesinin beşinci fıkrasında, "Bir önceki takvim yılında üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilen geçici vergi, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe ret ve iade edilir." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin geçici verginin mahsubu ve iadesine ilişkin "2.3. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup ve Nakden İade" başlıklı bölümünde, ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına re'sen mahsup edileceği, mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olmasının, mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Anılan Tebliğ uyarınca, şirketinizin 2004, 2005, 2006 ve 2007 hesap dönemlerine ait olarak ödenen ve yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinin ilgili satırında bildirilerek mahsup edilen ve mahsuptan sonra iadesi gereken geçici vergi tutarının 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine göre mükellefin tahakkuk etmiş vergi borçlarına mahsup edilmesi veya iade edilmesi gerekmektedir. Ancak, ilgili yılların kurumlar vergisi beyannamesinde mahsup edildikten sonra doğan geçici vergiden kaynaklanan iade alacağının, doğrudan doğruya 2005, 2006, 2007 ve 2008 yılları Nisan dönemlerine ait muhtasar beyannameleri üzerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, şirketinizce söz konusu muhtasar beyannameler üzerinden tahakkuk eden vergilerden mahsup edilmesi gereken geçici vergi alacağının, doğrudan doğruya muhtasar beyannamede mahsup edilmesi nedeniyle verginin eksik tahakkuk ettirildiği; dolayısıyla, vergi ziyasına sebebiyet verilmiş olduğu açıktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Defterdar

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

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