

Tevkif yoluyla kesilen vergilerden doğan iade alacağının şirketin borçlarına veya devralınan şirketin borçlarına mahsubu hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-34-5-32
Tarih	28.01.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-34-5-32

28/01/2011

Konu : İade Alacağının Vergi Borçlarına Mahsubu

İlgi dilekçeleriniz ile şirketinizin yıllara sari inşaat işi nedeniyle hakedişlerinizden kesilen vergilerden doğan iade alacağınızın bulunduğu, ... Ltd.Şti.'ni devir yoluyla devralmanız veya adı geçen firmanın şirketinizin % 51 hissesini alarak ortağınız olması halinde söz konusu iade alacağınızın adı geçen şirketin vergi dairesine bulunan borçlarına mahsup edilip edilmeyeceği hususunda Başkanlığımızdan bilgi istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 34 üncü maddesinde; beyannamede gösterilen kazançlardan, Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına ve 30 uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre kaynağında kesilmiş olan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edileceği, mahsup edilecek vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde, bu durumun vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirileceği, aradaki

farkın mükellefin söz konusu yazıyı tebellüğ tarihinden itibaren bir yıl içinde başvurusu halinde kendilerine red ve iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "1.3.1. Mahsup Yoluyla İade" başlıklı bölümünde; tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebinin tutarına bakılmasızın, inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirileceği, mükelleflerin dilerlerse ortağı bulundukları adi ortaklık veya kollektif şirketlerin müteselsilen sorumlu oldukları vergi borçlarına da mahsuben iade talebinde bulunabilecekleri, bu taleplerin yerine getirilebilmesi için iade alacaklısı mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması ve mahsup dilekçesinde adi ortaklık ve kollektif şirketin hangi dönem borçları için mahsup talep edildiğinin belirtilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Aynı Tebliğin "1.3.2. Nakden İade" başlıklı bölümünde ise, 10 milyar liraya kadar olan nakden iade taleplerinin teminatsız ve inceleme raporu beklenmeksizin yerine getirileceği, 10 milyar lirayı aşan kısmın ise Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edileceği, teminat gösterilmesi halinde nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubutalep edilebilir. Bu mahsup işlemine ilişkin verilecek dilekçede, lehine mahsup talebinde bulunulan kişinin adı-soyadı, unvanı, vergi kimlik numarası, bağlı olduğu vergi dairesi ile borcun türü, miktarı ve döneminin bildirilmesi gerektiği açıklamalarına yer verilmiştir.

Öte yandan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Devir, Bölünme ve Hisse Değişimi Hallerinde Vergilendirme" başlıklı 20 nci maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde; "Birleşilen kurum, münfesihi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini münfesihi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt eder....." hükmü yer almıştır.

Bu itibarla, şirketinizin tevkif yoluyla ödediği vergilerin kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan vergiden mahsubu sonucu kalan kısmının; şirketinizin diğer vergi borçlarına veya borçlarından müteselsilen sorumlu olduğunuz Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesine göre devraldığınız şirketin vergi borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde, mahsup talebinizin mahsuben iade esaslarına göre, ortağınız olan şirketlerin vergi borçlarına mahsup talep edilmesi halinde ise mahsup talebinizin nakden iade esaslarına göre yerine getirileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Vergi Dairesi Başkanı a.

Grup Müdürü V.

(*) 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