

Muhtasar beyanname veren kamu kurum ve kuruluşları ile diğer işverenler...

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.43/4314-
Tarih	06.12.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.03.43/4314-

Konu :

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Gelir Müdürlüğü)

İlgi : a) tarih ve sayılı yazımız.

b) tarih ve sayılı yazınız.

c) tarih ve sayılı yazımız.

d) tarih ve sayılı yazınız.

İlgi (c)'de kayıtlı yazımızla, tarafından yapılan başvuru üzerine istenilen inceleme ile ilgili olarak ilgi (d)'de kayıtlı yazınız ekinde alınan Vergi Denetmeni tarafından düzenlenen tarih ve sayılı Basit Rapor incelenmiş olup, konu ile ilgili olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek görülmüştür.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 63 üncü maddesinin 4842 sayılı Kanunla kaldırılmadan önceki 5 numaralı bendinde yer alan özel gider indirimi ile ilgili olarak, 18.5.1994 tarih ve 21938 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 176, 8.12.1994 tarih ve 22135 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 178, 30.3.1995 tarih ve 22243 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 182 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğlerinde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

178 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin D/2 bölümünde, "Muhtasar beyanname veren kamu kurum ve kuruluşları ile diğer işverenler yanında çalışmakta iken yıl içinde emekli olan, işten ayrılan ve ölenlerin özel gider indiriminden doğan gelir vergisi farkı, Ocak ayına ait olup, 20 Şubat akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilen tevkif suretiyle kesilen vergilerden mahsup edilecektir.

Bu mahsuba rağmen arta kalan özel gider indiriminden doğan vergi farkının bulunması halinde bu fark, muhtasar beyanname veren işverene, vergi dairelerince nakten iade edilecektir. Bu iade vergi inceleme raporuna dayanılarak yapılacaktır.

Mahsup edilen vergi tutarı ile vergi dairelerince yapılan iadelerin işverenlerce 20 Şubat akşamına kadar hak sahiplerine nakten ödenmesi zorunludur. Ancak, iadenin vergi dairesinden bu tarihten sonra alınması halinde, vergi farkı, hak sahiplerine alındığı tarihten itibaren 3 gün içinde ödenecektir." şeklinde açıklama yapılmıştır.

Bu açıklamalara göre, bir işyerinde çalışmakta iken ve özel gider indiriminden yararlanmaya başladıktan sonra işten ayrılan ücretlinin kalan vergi farklarının 178 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin D/2 bölümünde belirtildiği üzere, işten ayrıldığı işvereni tarafından nakten iade edilmesi gerekir.

Konu ile ilgili olarak, ilgi (d)'de kayıtlı yazınız ekinde yer alan Basit Raporun incelenmesinden, işten ayrılanlara ait özel gider indiriminden kaynaklanan gelir vergisi farkının iadesi için işveren tarafından herhangi bir başvuruda bulunulmaması üzerine şirketin vergi borçlarına mahsubunun yapıldığı anlaşılmıştır.

Ancak, söz konusu farklar özel gider indiriminden doğan bir vergi farkı olduğundan, işten ayrılan personelin kişisel alacağıdır. Bu nedenle, söz konusu fark ile ilgili olarak hatalı yapılan mahsup işleminin düzeltilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, söz konusu farkların işveren tarafından, yukarıda yer alan Tebliğ hükümleri çerçevesinde ilgililere ödenmesinin sağlanması ve şirket çalışanlarının da özel gider indiriminden kaynaklanan gelir vergisi farkı ile ilgili iade taleplerini adı geçen şirkete yapmaları gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini, yapılan işlem sonucundan Başkanlığımıza ve adı geçene bilgi verilmesini rica ederim.

Başkan a.

Gelir İdaresi Grup Başkanı

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