

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğine göre mi...

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.32/3224-
Tarih	14.09.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI :B.07.0.GEL.0.32/3224-

KONU:

.....VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İLGİ: 14.07.2003 tarih ve 2346 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda iliniz Vergi Dairesinin vergi numaralı mükellefi San. ve Tic.A.Ş nin 2002 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesinde 744.555.500.000 TL kesinti yoluyla ödenen vergi ve 74.455.550.000 TL fon payının iade edilecek vergi olarak beyan edildiği, adı geçen mükellefin 20.05.2003 tarih ve 34021 sayılı dilekçesiyle iadesi gereken tutarların 2003 yılında ödenecek kurumlar vergisi stopajına mahsubunu talep ettiği, adı geçen şirketin mahsuben iade talebinin 47 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği hükümlerine göre mi, 31 Seri Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğine göre mi yerine getirileceği hususunda tereddüt olduğu hususu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere 47 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin VI / 3-d bölümünün son paragrafında "Kurumlar Vergisi Kanununun 44 üncü maddesine göre, beyannamede gösterilen kazançlardan bu Kanuna ve Gelir Vergisi Kanununa göre tevkifan kesilmiş olan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir. Mahsubu gereken miktar, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde fazlası mükellefe iade edilmektedir. Ancak iadesi gereken

fazla tahsilat, mükelleflerin talepleri halinde Gelir Vergisi Kanununun 3946 Sayılı Kanunla değişik 94 üncü maddesinin 6/b numaralı bendine göre ödenmesi gereken gelir vergisinden miktar sınırlaması ve inceleme raporu aranmadan mahsup edilecektir." hükmü yer almaktadır. Bu tebliğde yapılan düzenlemeyle mükellefin mahsuben İade talebinin münhasıran Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 6/b numaralı bendine göre ödenmesi gereken gelir vergisi ile ilgili olması durumunda yapılacak mahsubun, miktar sınırlaması olmadan ve inceleme raporu aranmadan yerine getirileceği açıklanmaktadır.

Ayrıca, 31 Seri Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 2-Yeminli Mali Müşavir ile Süresinde Düzenlenmiş Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin Gelir ve Kurumlar Vergisi Tevkifatının İadesi başlıklı bölümünde "... Yeminli mali müşavirler ile süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler için yukarıda belirtilen 2 milyar liralık tutarın 40 milyar lira olarak uygulanması uygun görülmüştür. Buna göre, süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin sözleşme düzenledikleri yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden, beyannameye dahil kazançlar üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edilmesinden sonra artan kısmın 40 milyar lirayı aşmaması halinde bu tutarlar yeminli mali müşavir tasdik raporu ile mükellefe iade edilecektir. Mahsuptan sonra artan kısmın 40 milyar lirayı aşması halinde ise yeminli mali müşavir tasdik raporu ile iade yapılmayacaktır.

Gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden, beyannameye dahil kazançlar üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edilmesinden sonra artan kısmın diğer vergi borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde de yukarıdaki esaslar geçerli olacaktır." ifadesi yer almaktadır.

Yukarıdaki açıklamalara göre 47 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 31 Seri Nolu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği hükümlerinin birlikte değerlendirilemeyeceği ve aralarında bir çelişkinin mevcut olmadığı açıktır.

Adı geçen şirketin mahsup talebinin yatırım indirimi stopajı ile ilgili olması nedeniyle tereddüt edilen hususun 47 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

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