

2000 takvim yılı kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan eden ve beyannamesine dahil ettiği...

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.O.32/3223-
Tarih	18.06.2003

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.O.32/3223-

KONU:

..... VALİLİĞİNE

(Defterdarlık: Vasıtasız Vergiler Gelir Müdürlüğü)

İliniz Vergi Dairesi mükellefi San.A.Ş.'den alınan 18.04.2003 gün ve REF:203/MM sayılı dilekçenin bir örneği ilişikte gönderilmektedir.

Söz konusu dilekçenin incelenmesinden, 2000 takvim yılı kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan eden ve beyannamesine dahil ettiği faiz gelirleri üzerinden yapılan gelir vergisi tevkifatına ilişkin iade talebinde bulunan mükellefin bu iadeyi süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan yeminli mali müşavir tasdik raporu ile 2003 yılı alıp alamayacağı hususunda Bakanlığımızdan anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 31 Sıra No.1u Serbest Muhasebeci Kanunu, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği 20 Temmuz 2001 ve 24468 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş olup, söz konusu Genel Tebliğde;

-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 tutarların yeminli mali müşavir tasdik raporu ile mükellefe iade edileceği,

-Anılan tebliğde 40 milyar olarak belirlenen haddin Bakanlığımızca özel bir belirleme yapılmadığı takdirde her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılacağı, belirtilmiştir.

Söz konusu Genel Tebliğ ile yapılan düzenlemeler esas itibarıyla yayımlanma tarihinden sonraki uygulamalar için geçerlidir. Bununla birlikte Tebliğdeki esaslar çerçevesinde 2000 ve daha önceki yıllara ilişkin nakten veya mahsuben iade talepleri için ilgili yıla ilişkin ek bir YMM tasdik raporu düzenlenmesi mümkün bulunduğundan, mükellefin 2000 yılına ilişkin beyannameye dahil kazançları üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerle ilgili iade talebinin, bu yılda süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin mevcudiyeti halinde, düzenlenecek ek bir YMM tasdik raporuna göre değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Ancak, düzeni enen tasdik raporuna göre nakten veya mahsuben iade yapılabilmesi için konunun incelemeye sevk edilmemiş veya incelemeye sevk edilmekle birlikte henüz incelemeye başlanılmamış olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, söz konusu Genel Tebliğ hükmü uyarınca 01.01.2003 tarihinden sonra talep edilen iadelerde, 2003 yılı için belirlenen had olan 97.000.000.000,-TL,'mn dikkate alınması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin ifasını, keyfiyetin örneği ekli dilekçesinin cevabı olarak mükellefe duyurulmasını rica ederim.

EK: 1 dilekçe.

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