

(SİRKÜLER (2021'108))

**KONU: Yıllık Beyannamelerde Beyan Edilen Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin Mahsuben veya Nakden İadesine İlişkin 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapıldı.**

“Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 252’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 315)” yayımlanmış olup, bu tebliğde;

252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi, geçici verginin mahsup ve iadesi ile ilgili işlemlere ilişkin düzenleme ve açıklamalar yer almaktadır.

Bu Tebliğ ile 252 Seri No.lu tebliğdeki, diğer vergi borçlarına mahsup veya nakden iadesi ve gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin bölümlerinde değişiklikler yapılmıştır.

315 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde Yapılan Değişiklikler Özet Olarak Şöyledir.

**1) Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Gösterilen Kesitin Yoluyla Ödenen ve İadesi Gereken Verginin Diğer Vergi Borçlarına Mahsup ve İadesi**

Yıllık Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannameleri ile beyan edilen gelir veya kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergiler mahsup edilmektedir. Bu mahsup sonrası kalan kesintilere ait verginin ret ve iadesi veya mahsup yoluyla itfası gerekmektedir.

Yıllık beyannamelerde gösterilen tevkif yoluyla kesilen vergilerin söneme ait kazançtan doğan vergiden mahsup edildikten sonra kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilmektedir.

Diğer taraftan, 429 Sıra No.lu VUK GT hükümleri uyarınca, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle nakden veya mahsuben yapılacak iade talepleri, Gelir İdaresi Başkanlığı internet vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda, 429 no.lu VUK Genel Tebliği ekinde yer alan; kesinti yoluyla ödenen vergilerin; nakit iade veya mahsup talepleri için (1A), Geçici vergiden doğan verginin nakden iadesi veya diğer vergi borçlarına mahsup için (1B) , Fazla veya yersiz ödenen verginin nakden iade veya mahsup talepleri (1C) standart dilekçeler kullanılmak suretiyle yapılmaktadır.

Buna göre, tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin olarak 252 Seri Nolu VUK Genel Tebliğindeki 10.000,00 TL tutar nakden iade edilecek bu tebliğle 50.000,00 Türk Lirasına kadar olan tutar vergi incelemesi veya Yeminli Mali Müşavir Raporu aranmadan yerine getirilecek olup, nakden iade tutarı 50.000,00 TL sını geçmesi halinde iade talebi, yeminli mali müşavirle tam tasdik sözleşmesi akdedilmiş olması halinde ve tasdik raporunda yer verilmesi şartıyla 500.000,00 TL ya kadar olan kısmı iade edilebilir. 500.000,00 TL yi aşan kısmın nakden iade talepleri vergi müfettişi raporuna binaen yapılacaktır. Nakden iade talebinde bulunan mükellefin YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunmaması



a member of Premier International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE  
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: [turkerler@turkerler.com.tr](mailto:turkerler@turkerler.com.tr)

halinde 50.000,00 TL yi aşan iade talepleri vergi müfettişi raporu ile iade alınabilir. Teminat vermek kaydıyla nakit iadesi de alınabilir. Teminatın çözümü vergi müfettiş raporuna binaen yapılacaktır.

Bu kapsamda nakden iade talep müracaatında;

- Ücret geliri elde edenler için işveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren yazının onaylı örneğinin,
- Gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için kira kontratının onaylı örneğinin,
- Menkul sermaye iradı elde edenler için vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin onaylı örneğinin,
- Serbest meslek kazancı elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına tahakkuk ettiğini gösteren belgenin onaylı örneğinin,
- Kurumlar vergisi mükellefleri ile ticari veya zirai kazanç elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumluları tarafından ilgili vergi dairesine ödenmiş olduğuna ilişkin belgenin ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin,

iade işlemini gerçekleştirecek olan vergi dairesine iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte ibraz edilmesi yeterli olacaktır.

Bu kapsamda yapılacak nakden iade işlemlerinde tevkifat yapılan kişinin adı soyadı, vergi kimlik numarası (T.C. kimlik numarası), ödemenin gayri safi tutarı ve **yapılan tevkifatın tutarına ilişkin bilgiler ile tevkif yoluyla kesilen vergilerin ödenip ödenmediği hususunun vergi daireleri tarafından GiBiNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranından tespit edilebilmesi durumunda, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kağıt ortamında aranılmayacaktır.**

Ancak, nakden iadeye ilişkin bilgilerin YBS ekranından tespit edilememesi durumunda belirtilen belgelerin dilekçe ekinde istenilmesine devam edilecektir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin **50.000,00 Türk Lirasını aşması halinde**, 50.000,00 Türk Lirasını aşan kısım Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilecektir. 50.000,00 Türk Lirasına kadar olan kısım ise, iade talep dilekçesi (1A) ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilecektir.

**Nakden iade talebinin 500.000,00 Türk Lirasına** (önceki tutar 100.000,00 TL idi.) **kadar** olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilecektir. iade talebinin **500.000,00 Türk Lirasını aşan kısmının iadesi** ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilecektir.

**Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.**

Yukarıdaki tutarlar her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Bu miktarların hesabında ise 1.000,00 Türk Lirasına kadar olan tutarlar dikkate alınmayacaktır.

## **2) Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade**

Aynı Tebliğin "2.3. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade" başlıklı bölümünün dördüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olması mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edilir. Yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 429)’nin ekinde yer alan iade talep dilekçesi (1B)’nin verilmesi gerekir.”

### 3) Sonuçlanmamış iade Talepleri

Bu tebliğin 9 Uncu maddesiyle; 252 Seri No.lu GV’nin “4.5.1. Sonuçlanmamış iade talepleri” başlıklı bölüm eklenmiştir.

Bu düzenlemeye binaen tebliğin yürürlük tarihi (06.10.2021) itibariyle sonuçlanmamış iade talepleri hakkında yukarıda yer verdiğimiz tebliğ hükümleri geçerli olacaktır.

“4.5.1. Sonuçlanmamış iade talepleri

Bu bölümün yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla sonuçlanmamış iade talepleri hakkında bu bölümü ihdas eden Tebliğ hükümleri uygulanır.

Resmi Gazete: 06.10.2021 tarihli 31620 Sayılı)

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

**<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/10/20211006-6.htm>**

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.