

08.01.2024

Sirküler 2024/9: Gelir/Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre tevkif suretiyle ödenen vergilerin mahsubu yapılmayanların 2024 yılı için nakden iade edilecek tutarları belirlendi

Gelir Vergisi Kanununun 121 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 34 üncü maddelerinde; beyannamede gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan Gelir/Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisine mahsup edileceği, mahsubu yapılan miktarın gelir/kurumlar vergisinden fazla olması halinde aradaki farkın vergi dairesince mükellefe bildirileceği ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine red ve iade olunacağı belirtilmiştir. Söz konusu maddeler uyarınca, iadesi gereken vergiler ile ilgili olarak; iadeyi mahsuben veya nakden yaptırma, inceleme raporuna, yeminli mali müşavir raporuna veya teminata bağlama ve iade için aranılacak belgeleri belirleme konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı bu yetkiye istinaden 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yaptığı düzenlemeler ile;

- Yıllık beyanname ile beyan edilen gelir veya kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiden bu kazançlar üzerinden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edileceği,
- Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebinin tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirileceği,
- Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin kanuni süresinde verilmemesi ya da sair nedenlerle ikmalen veya re'sen yapılan tarhiyatlara üzerine tahakkuk eden vergiler ile ilgili olarak daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin öncelikle tarhiyat aşamasında vergi dairesince dikkate alınarak yerine getirileceği, bu mahsuplar sonunda kalan kısmın talep edilmesi halinde diğer vergi borçlarına mahsup edilebileceği,
- Mükelleflerin dilerlerse ortağı buldukları adi ortaklık veya kolektif 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,
- Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın **50.000 Türk Lirasını geçmemesi halinde iade** talebinin iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte bu dilekçenin "Nakden İadelere İlişkin Açıklamalar" kısmında yer alan eklenecek belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi kaydıyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirileceği,
- Nakden yapılacak iade taleplerinin 50.000 Türk Lirasını aşması halinde, **50.000 Türk Lirasına kadar olan kısmın**, iade talep dilekçesi (1A) ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın yerine getirileceği, **50.000 Türk Lirasını aşan kısmın** ise Vergi Usul Kanununa göre vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek **vergi inceleme raporuna göre yapılacağı**, teminat gösterilmesi halinde inceleme sonucu beklenmeksizin iadenin yerine getirileceği,
- Nakden iade talebinin **500.000 Türk Lirasına kadar olan kısmın** mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlenmiş **yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca** yerine getirileceği, bu mükelleflerde iade talebinin **500.000 Türk Lirasını aşan kısmının** iadesinin ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen **vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceği**,
- Bu bölümde yer alan tutarların her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı,

Belirtilmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde 5 Ocak 2024 tarihinde yapılan açıklamaya göre, 2024 yılı için 252 Seri No.lu Tebliğde yer alan;

- Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin **nakden iade tutarı 239.000 TL**,
- Mükelleflerle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş **yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca** iade edilecek **nakden iade tutarı 2.405.000 TL**

Olarak tespit edilmiştir.