

Özelge: Yıllık gelir vergisi beyannamesinde iadesi gereken gelir vergisi alacağının şahsın kendisine ve 3. kişilere ait MTV, emlak vergisi vb. vergi borçlarına mahsup edilebileceği hk.

Sayı:

B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 121-490

Tarih:

05/11/2010

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 121-490

05/11/2010

Konu : Yıllık gelir vergisi beyannamesinde iadesi gereken gelir vergisi alacağının şahsın kendisine ve 3. kişilere ait MTV, emlak vergisi vb. vergi borçlarına mahsup edilip edilemeyeceği.

İlgide kayıtlı özelge talep formundan, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik faaliyetinde bulunduğunuz ve serbest meslek faaliyetinden dolayı tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonucunda kalan kısmının, mükellefin kendisine veya üçüncü kişilere ait motorlu taşıt vergisi, emlak vergisi gibi vergi borçlarına mahsubunun yapıp yapılamayacağı hususlarında Başkanlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatının Mahsubu" başlıklı 121 inci maddesinde, "Yıllık beyannamede gösterilen gelire dâhil kazanç ve iratlardan bu kanuna göre kesilmiş bulunan vergiler beyanname üzerinden hesaplanan Gelir Vergisinden mahsup edilir.

Mahsubu yapılan miktar Gelir Vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki fark vergi dairesince mükellefe bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine redve iade olunur.

..." hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca, 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "1. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi" başlıklı bölümünde, "...

1.3. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

1.3.1. Mahsup Yoluyla İade

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

Bunun için mahsup talebinin dilekçe ile yapılması ve yıl içinde yapılan tevkifatlarla ilişkin tablonun dilekçe ekinde yer alması gerekmektedir. Söz konusu tablonun daha önce yıllık beyanname ekinde yer almış olması halinde, mahsup dilekçesi yeterli olacaktır. Mahsup dilekçesi ve ilgili tablonun ibraz edilmiş olması kaydıyla, mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talepleri yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilir.

...

1.3.2. Nakden İade

...

Nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu talep edilebilir. Bu mahsup işlemine ilişkin verilecek dilekçede (Ek:2), lehine mahsuptalebinde bulunulan kişinin adı-soyadı veya ünvanı, vergi kimlik numarası, bağlı olduğu vergi dairesi ile borcun türü, miktarı ve dönemi bildirilir. Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibariyle yerine getirilir.

..." açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, serbest meslek kazancınızdan tevkif edilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsubundan sonra kalan kısmının, motorlu taşıtlar vergisi, emlak vergisi ve diğer vergi borçlarınıza 252 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar uyarınca mahsup edilmesi mümkündür.

Ancak, üçüncü kişilerin motorlu taşıtlar vergisi, emlak vergisi ve diğer vergi borçlarına mahsubu, alacağınızın nakden iade edilebilir aşamaya gelmesi ve 252 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen gerekli evrakları vergi dairesine ibraz etmeniz durumunda mümkün olacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Grup Müdürü V.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelveğe uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.