

Yasal Mevzuat**: 315 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği**

Resmi Gazete Tarih & Sayı : 6 Ekim 2021 Tarihli 31620 Sayılı Resmi Gazete’de Yayınlanan 315 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği İle Öngörülen Düzenlemeler Yürürlüğe Girmiştir.

315 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin; 31620 Sayılı 06 Ekim 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanması ile 252 seri numaralı Genel Tebliğde bazı değişikliklerin yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler;

Geçici verginin mahsup ve iadesine,

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesine,

Bu vergilere ait vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine yönelik olarak düzenlenmiştir.

İlgili tebliğde yer alan düzenlemeler özetle aşağıdaki şekildedir:

1. Kesilen Vergilerin Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İadesine İlişkin Olarak Düzenlemeler**i) Mahsup Yoluyla İade**

Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebinin; tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmaksızın yerine getirilmesi düzenlemesinde değişiklik yapılmamıştır.

Konuya ilişkin olarak yapılan tek değişiklik, mahsup yoluyla iade talebinin 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan “iade talep dilekçesi” ile yapılması gerektiğine ilişkin getirilen düzenlemedir.

ii) Nakden İade**a. İade tutarının 50.000 lirayı geçmemesi halinde uygulama esasları**

Genel Tebliğde yapılan düzenlemeyle;

Nakden iade taleplerine ilişkin olarak 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan “iade talep dilekçesi” ile yapılması koşulu getirilmiş,

Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın 50.000 lirayı geçmemesi halinde iade talebinin, iade talep dilekçesi ile birlikte bu dilekçenin “Nakden İadelere İlişkin Açıklamalar” kısmında yer alan eklenecek belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi kaydıyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilmesi, öngörülmüştür. Yeni Tebliğ ile belirlenen tutar, Tebliğ öncesinde 10.000 lira idi ve 2004 senesinden beri aynı miktar uygulanmaktaydı.

315 Seri Numaralı Tebliğde konuya ilişkin olarak;

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 ile birlikte ibraz edilmesinin yeterli olacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda söz konusu tebliğ ile; 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 GİBİNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranından tespit edilebilmesi durumunda, bu bilgilere ilişkin belgeler mükelleflerden ayrıca kâğıt ortamında aranılmayacağı düzenlemesine yer verilmiştir.

Fakat, nakden iadeye ilişkin bilgilerin YBS ekranından tespit edilememesi durumunda belirtilen belgelerin dilekçe ekinde istenilmesi uygulamasına devam edilecektir.

b. İade tutarının 50.000 lirayı geçmesi halinde uygulama esasları

Nakden yapılacak iade talebinin 50.000 lirayı aşması halinde;

50.000 liraya kadar olan kısım, iade talep dilekçesi ve eklerinin eksiksiz ibraz edilmesi koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin iade edilecek,

50.000 lirayı aşan kısmın iadesine ilişkin ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilecektir.

Teminat gösterilmesi halinde iade talebinin inceleme sonucu beklenmeksizin yerine getirilmesi gerekmektedir.

Nakden iade talebinin 500.000 lirayı aşması durumunda, 500.000 liraya kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilir. İade talebinin 500.000 lirayı aşan kısmının iadesinin ise vergi inceleme yetkisi bulunanlarca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesi gerekmektedir.

Tebliğ ile belirlenen 500.000 liralık tutar, 2004 yılından Tebliğ ile değişiklik yapıncaya kadar 100.000 lira olarak uygulanmıştır.

iii) Nakden iade edilecek aşamaya gelen alacağın üçüncü kişilerin vergi borçlarına mahsubu

Konuya ilişkin olarak; nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu talep edilebilmesi mümkündür. Bu mahsup işlemine ilişkin verilecek iade talep dilekçesine, 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan “Üçüncü Kişilerin/Kurumların Vergi Borçlarına Mahsup Talebine İlişkin Liste” eklenmesi gereklidir. Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibarıyla yerine

getirilir.

Bu konuda esasta bir değişiklik olmamış, iadeye ilişkin dilekçede yer alması istenen bilgiler yerine, iade talep dilekçesine 429 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ekinde yer alan listenin eklenmesinin istendiği belirtilmiştir.

iv) İadenin kısmen mahsuben kısmen nakden talep edilmesi

İade talebinin kısmen mahsuben kısmen nakden olması durumunda, söz konusu talepler bu Tebliğde yer alan açıklamalar çerçevesinde ayrı ayrı değerlendirilecektir. Bu sebeple; talebin tümünün nakit iadesi olarak kabul edilerek işlem yapılması söz konusu olmayacaktır.

Nakden iade talepleri ile ilgili olarak bu bölümde belirtilen dilekçe ve eklerinin ibrazı, talep edilen tutarın tamamı için aranılacaktır.

Bu konuda değişiklik bulunmamaktadır.

v) Limitlerin her yıl yeniden değerleme oranında artması

315 seri numaralı Tebliğde, yukarıda açıklanan tutarların, her yıl bir önceki yıl için belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak uygulanacağı, bu tutarların hesabında 1.000 liraya kadar olan tutarların dikkate alınmayacağı belirlenmiştir.

2. Geçici Verginin Mahsup ve İadesine İlişkin Olarak Düzenlemeler

Geçici verginin mahsup ve iadesi konusunda, iade talep dilekçesi değişikliği dışında bir değişiklik yoktur.

3. Vergi Hatalarından Kaynaklanan İadelere İlişkin Olarak Düzenlemeler

Vergi hatalarından kaynaklanan iadelerle ilgili olarak;

İade talep dilekçesi değişikliği ve vergi hatasından kaynaklanan düzeltme işlemini yapacak vergi dairesi ile iade işlemini yapacak vergi dairesinin farklı olması durumunda, hata nedeniyle fazladan tahakkuk etmiş olan verginin ödendiğini gösteren belgenin ibrazını isteyen düzenlemenin Teblięden çıkartılması haricinde bir değişiklik yoktur.

4. Sonuçlanmamış İade Taleplerine İlişkin Olarak Düzenlemeler

Tebliğde, tebliğin yayımı tarihi (6 Ekim 2021) itibarıyla sonuçlanmamış iade talepleri hakkında yeni düzenlemelerin uygulanacağı açıklanmıştır.

Söz konusu tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.

[315 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği](#)

**Bu sirkülerde yer alan açıklamalar yalnızca genel bilgiler içermekte olup bu belge içeriğinden kaynaklanan ya da içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı tarafımıza herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*