



YILLIK GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÜZERİNDE MAHSUP EDİLMESİ GEREKEN GEÇİCİ VERGİNİN BEYANNAME ÜZERİNDE MAHSUP EDİLMESİNİN UNUTULMASI

Rasim ÇAĞLAR (*)

1 - GİRİŞ

22.07.1998 Tarih ve 4369 sayılı Kanunun 52 inci maddesiyle değişen ve 1.1.1999 tarihinden geçerli olarak yürürlüğe giren 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunun Mükerrer 120 inci maddesiyle ticari kazanç sahipleri ile serbest meslek erbabı cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere geçici vergi ödemek zorundadırlar.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32 inci maddesinin 2 inci fıkrasında ise, kurumlar vergisi mükelleflerince cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunda belirtilen esaslara göre geçici vergi ödemeleri gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Makalemizin konusu ise, GVK'nun Mük:120 ve 5520 sayılı KV Kanunun 32 inci maddesine göre beyan edilip ödenen geçici vergilerin, gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisine mahsup edilmesinin unutulması halinde ortaya çıkacak sorunların irdelenmesi ile sınırlıdır.

2- YASAL DÜZENLEMELER

Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 120 inci maddesinin beşinci fıkrasında ***“Bir önceki takvim yılında üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici vergi, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen tutar, mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir. Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir.”*** denilmektedir. Bu esaslar kurumlar vergisi mükellefleri açısından da geçerlidir.

Aynı maddenin son fıkrasında ise Geçici Vergi uygulamasına ilişkin usullerin Maliye Bakanlığı'nca tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Maliye Bakanlığı GVK'nun 120 inci maddesine istinaden beyan edilip ödenen geçici vergilerin mahsup işlemleri ile ilgili olarak 06.04.2004 tarih ve 25425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 252 Seri No'lu GVK Genel Tebliği'nde düzenlemeler yapılmıştır.

(*) SMMM, Emekli Vergi Denetmeni

2.1- Geçici Verginin Mahsup Edilmesi:

Geçici Verginin mahsubu ve iadesi ile ilgili olarak 252 Seri No'lu Tebliğ'in 2. bölümünde yapılan düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

2.1.1- Geçici verginin beyanname üzerinden hesaplanan vergiye mahsup:

Tebliğ'in 2.2. inci bölümünde geçici verginin beyanname üzerinden hesaplanan vergiye mahsubunun usul ve esasları açıklanmış olup açıklama aynen aşağıya yazılmıştır.

"Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden ilgili hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi mahsup edilir.

Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması gerekmektedir. Geçici vergi dönemleri itibarıyla tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemiş bulunan geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir.

Tahakkuk ettirilmiş ancak ödenmemiş olması dolayısıyla yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup imkanı bulunmayan geçici vergi tutarları terkin edilir. Terkin edilen geçici vergi tutarı için vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarih olan yıllık beyannamenin verilmesi gereken kanuni sürenin başlangıç tarihine kadar gecikme zammı uygulanır."

2.1.2- Geçici verginin diğer vergi borçlarına mahsup veya nakden iadesi:

Tebliğ'in 2.3 üncü bölümünde, geçici verginin diğer vergi borçlarına mahsubu veya nakden iadesine ilişkin usul ve esaslar açıklanmış olup açıklama aynen aşağıya yazılmıştır.

"Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilir.

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesi hükmü uyarınca, mahsup işleminin yapılabilmesi için yazılı başvuru şartı aranmaz. Söz konusu mahsup işlemi 6183 sayılı Kanunun 47 nci maddesi hükmü de dikkate alınarak ilgili vergi dairesince re'sen yapılır.

Mahsup işlemi yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilir. Mahsubu yapılacak vergi borçları için vade tarihinden, yıllık beyannamenin verildiği tarihe kadar gecikme zammı uygulanır. Dolayısıyla bu tarihten sonra söz konusu vergi borçları için gecikme zammı uygulanmaz.

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 yazılı olarak başvurulması gerekir.

Geçici verginin gerek mahsuben gerekse nakden iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması olmayıp, geçici verginin ödenmiş olması yeterlidir. Geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu aranmaz."

3- DEĞERLENDİRME

Yukarıdaki belirtilen yasa maddesinden ve tebliğ ile getirilen düzenlemelerden anlaşılabacağı üzere, cari vergilendirme döneminin gelir veya kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere ödenen geçici vergilerin mahsup sırası aşağıdaki gibidir.

Birinci Sıra: Ödenen geçici vergiler, yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan gelir ve kurumlar vergisine mahsup edilmesi gerekir.

İkinci Sıra: Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan verginin olmaması (zarar ve benzeri nedenlerle) yada ödenen geçici vergilerin beyanname üzerinde hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilmesi gerekir.

Üçüncü Sıra: Ödenen geçici vergilerin hiçbir şekilde beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisine veya diğer vergi borçlarına mahsup edilme imkanı yok ise nakden iade edilmesi gerekmektedir.

GVK'nun Mük:120 inci maddesinden ve 252 Nolu Tebliğ'den anlaşıldığına göre geçici verginin öncelikle beyanname üzerinden hesaplanan vergiye, daha sonrada diğer vergi borçlarına mahsup edilmesi gerekir. Yani beyanname üzerinde hesaplanan bir gelir veya kurumlar vergisi varken mükellef ödemiş olduğu geçici vergiyi diğer vergi borçlarına mahsup edilmesini isteyemez. Veya beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi olmaması durumunda mükellef ödemiş olduğu geçici vergilerin nakden iadesini isteyemez. Mahsup edilemeyen geçici vergiler öncelikle diğer vergi borçlarına mahsup edilecek, şayet arta kalan bir tutar var ise bunun nakden iadesi yapılacaktır.

252 Seri No'lu Genel Tebliğ'in "2.3. Diğer Vergi borçlarına Mahsup veya Nakden İade" bölümünde ayrıca, Mahsup sonucu iadesi gereken miktarın bulunması ve bu tutarın beyannamenin ilgili tablosuna yazılmış olmasının mükellefçe yazılı olarak yapılmış iade talebi olarak kabul edileceği, yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında gösterilmeyen geçici verginin mah-

suben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması gerekeceği belirtilmiştir.

Şekli Maliye Bakanlığı tarafından düzenlenen gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde mahsup edilecek geçici vergiler ile ilgili olarak "Vergi Bildirimi" tablosunda iki ayrı satır bulunmaktadır.

Birinci satır Mahsup Edilecek Vergiler Toplamına dahil edilecek olan ve yıl içinde ödenen "Geçici Vergiler" tutarlarının yer aldığı satır, diğeri ise "İadesi Gereken Geçici Vergi" tutarının yer aldığı satırdır.

Beyannamenin düzenleniş şekline de anlaşılaacağı üzere, hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden öncelikle ödenen geçici vergiler mahsup edilmektedir. Bu mahsuptan sonra artan bir geçici var ise bu "İadesi Gereken Geçici Vergi" olarak ilgili satıra yazılmaktadır.

Mükelleflerin mahsup edilecek geçici vergiyi "Mahsup Edilecek Vergiler Toplamına" dahil ettikten sonra, mahsup sonrası arta kalan bir tutar var ise bu tutarı da "İadesi Gereken Geçici Vergi" satırına yazmaları gerekir. Bu şekilde yapıldığı takdirde mükelleflerin ayrıca mahsuben veya nakden iade işlemleri için yazılı başvuru yapmalarına gerek yoktur.

Ancak "Mahsup Edilecek Vergiler Toplamına" dahil edilen geçici vergilerin hesaplanan vergiden fazla olduğu hallerde, bu tutarın "İadesi Gereken Vergiler Toplamına" ve bu toplamın alt unsuru olan "İade Edilmesi Gereken Geçici Vergi" satırına yazılmamış olması halinde ise geçici verginin mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için o yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması gerekeceği belirtilmiştir.

Kanımca, burada konulan süre sadece ikinci mahsup işlemi olan "Diğer Vergi Borçlarına Yapılacak Mahsup İşlemi" için konulan süredir.

Zira yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamesinin “İade Edilecek Geçici Vergi” satırı sadece iade edilecek tutarı göstermek için yazılmış olup iadenin (Diğer vergi borçlarına mahsuben veya nakden) şeklini göstermemiştir.

Geçici Vergi Sisteminin genel mantığı ve devlet alacağının güvence altına alınması hususu birlikte düşünüldüğünde, yasa koyucu ve uygulamaya yön veren Maliye Bakanlığı’ nın temel düşüncesinin, ödenen geçici vergilerin öncelikle cari yıl gelir ve kurumlar vergisine mahsup edilmesi, şayet bu şekilde bir mahsup imkanın olmaması halinde ise mükellefin alacağının zamanında ödeyemediği vergi borçlarına mahsup edilmesi, bütün bunlara rağmen mükellefin vergi alacağının kalması halinde de bunun nakden iade şeklinde ödenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

4- YIL İÇİNDE ÖDENEN GEÇİCİ VERGİLERİN YILLIK GELİR ve KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN İLGİLİ SATIRINA YAZILMAMIŞ OLMASI

Yukarıdaki bölümlerde mükellefler tarafından yıl içinde beyan edilip ödenen geçici vergilerin nasıl mahsup edileceği konusu ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Ancak, mükellefler veya mükelleflerin muhasebe kayıtlarını yapan, beyannamelerini düzenleyen meslek mensupları tarafından bir kısım hataların yapılması her zaman muhtemeldir. Verilen beyannameler veya yapılması gereken mahsup işlemleri her zaman yasa ve tebliğ hükümlerine uygun bir şekilde yapılmayabilir. Bu gibi hallerde mükellef ile vergi idaresi arasında uyuşmazlıklar ortaya çıkabilmekte ortaya çıkan sorunların düzeltilmesi bazen zaman almaktadır.

Makalemizin esas konusu da Geçici Verginin mahsubu konusunda yapılabilecek hataların sonuçlarını tartışmak ve çözüm yollarını araştırmaktır.

Mükellef veya mükellefin mali işlerini takip eden meslek mensubu yıl içinde verilen geçici vergi beyannamelerine istinaden ödenen geçici vergileri aynı yıla ilişkin olarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde mahsup etmeyi unutabilir. Nitekim bu durumun fiili olarak gerçekleştiği, dava konusu yapılan olaylardan yada Maliye Bakanlığı’ndan istenen yazılı görüşlerden tespit edilmiştir.

Şayet mükellef vermiş olduğu yıllık gelir yada kurumlar vergisi beyannamesinde yıl içinde ödemiş olduğu geçici vergiyi beyannamenin ilgili satırında göstermemiş ve mahsup etmemiş ise ve bunun farkına daha sonra varmış ise “Mahsup Hakkı” nı nasıl kullanılacaktır.

Değişik ihtimallerde düşünülerek bu konuda yapılabilecek işlemler aşağıda yorumlanmıştır.

4.1- Yıl İçinde Ödenen Geçici Vergilerin Beyanname Üzerinde Hesaplanan Vergiden Az Olması Halinde:

Yıl içinde ödenen geçici vergiler beyanname üzerinde hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden az olabilir. Bu durumda mükellefin aradaki fark kadar bir gelir veya kurumlar vergisini ödemesi gerekir.

Şayet böyle bir durumda mükellef geçici vergiyi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde “Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı” nın alt unsuru olan “Geçici Vergiler” satırında beyan etmeyi unutursa mükellef yıl içinde ödediği geçici vergi kadar fazladan gelir veya kurumlar vergisi ödemiş olur. Bu durum vergi mükerrerliğini doğurur.

Mükellef yaptığı hatayı daha sonraki yıllarda herhangi bir şekilde fark etmiş ise hatanın düzeltilmesi için ne yapması gerekir.

Cari dönemin gelir veya kurumlar vergisine mahsuben alınan geçici verginin beyanname üzerinde hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden

mahsup edilmemesi bir vergi hatasıdır. 213 sayılı Vergi Usul Kanunun 117/2 inci maddesinde, mahsupların yapılmamış veya yanlış yapılmış olmasını “Hesap Hatası” olarak tanımlamıştır. Vergi Usul Kanunun 119-126 ıncı maddelerinde ise yapılan hataların düzeltilmesi ile ilgili usul ve esaslar belirlenmiştir.

Mahsup edilmesi sehven unutulmuş geçici verginin mahsubunun yapılması VUK’nun 116-126 ıncı maddelerine uygun olarak Vergi Dairesi Müdürlüğü’nden yazılı olarak istenir ve fazladan ödenen gelir veya kurumlar vergisinin iadesi talep edilebilir.

Bu şekilde yapılabilecek düzeltme talebi VUK’nun 126 ıncı maddesinde belirtilen Düzeltme Zamanaşımı süresi içinde her zaman istenebilir.

Ancak Maliye İdaresi bu konu ile ilgili olarak vermiş olduğu görüşlerde geçici verginin mahsup edilmesinin unutulması halinde, düzeltme başvurusunun ilgili yılın sonuna kadar yapılması gerektiğini, ilgili yılın sona ermesinden sonra yapılacak başvurulara göre mahsup ve iade işlemlerinin yapılmayacağını belirtmektedir.

Maliye Bakanlığı bu 2006 yılı içinde ödediği geçici vergiyi beyannamenin “Geçici Vergi” bölümünü yazmayı unutan ve mahsup etmeyen bir mükellefle ilgili olarak Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı’na vermiş olduğu 15.04.2009 tarih ve 4006-1147/39793 sayılı yazısında; 2006 yılı içinde ödendiği halde Beyannamenin ilgili satırında gösterilmeyen geçici verginin nakden veya mahsuben iadesi için 31.12.2007 tarihine kadar düzeltme beyannamesi verilmesi veya yazılı olarak talepte bulunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu görüş kanımca GVK’nun Mükerrer 120 inci maddesine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 252 Nolu Genel Tebliğ’ine aykırıdır. Çünkü makalemizin daha önceki bölümlerinde de açıklandığı üzere yasa koyucu geçici vergilerin

mahsup sırasını açıkladıktan sonra “Bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarı, o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilir” hükmüne yer vermiştir. Mahsupların yapılabilmesi için belli bir süre tayin etmemiştir.

Geçici verginin mahsup edilmesi ile ilgili usul ve esasların yayımlandığı 252 Sıra Nolu GVK Genel Tebliğ’inin 2.2 inci bölümünde, yıl içinde ödenen geçici vergilerin beyanname üzerinde gösterilen vergilerden nasıl mahsup edileceği, hangi şartların varlığı halinde mahsup imkanının olmadığı açıklanmış ancak zamanında mahsup edilemeyen geçici vergilerin hangi sürelerde mahsup edilebileceğine dair bir açıklamaya yer verilmemiştir.

252 Sıra Nolu GVK Genel Tebliğ’inin 2.3. üncü bölümünde ise, yıl içinde ödenen geçici vergilerin beyanname üzerinde gösterilen vergilerden daha fazla olması nedeniyle mahsup edilemeyen geçici vergilerin mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği, bu mahsuptan sonra hala mahsup edilemeyen bir tutarın bulunması halinde de bu tutarın nakden iade edileceği belirtilmiştir. Aynı bölümde, beyannamenin ilgili satırında gösterilmeyen (kanımca bu satır “İadesi Gereken Geçici Vergi” satırındır.) geçici verginin ise ilgili yılın sonuna kadar yazılı olarak başvurulması halinde mahsuben veya nakden iade edileceği belirtilmiştir.

Nitekim Danıştay Dördüncü Dairesinin 06.05.1994 tarih ve Esas No:1993/3507, Karar No:1994/2867 sayılı kararı görüşümüzü doğrular niteliktedir. Bahse konu kararda özet olarak, yukarıda açıklanan kanun hükümlerinden, çeşitli mahsuplara rağmen artan geçici verginin bulunması halinde mükellefin yıl sonuna kadar başvurusu halinde kendisine red ve iade edileceği, ancak mahsup için belli bir sürenin bulunmadığının anlaşıldığı belirtilmiştir.

**4.2- Yıl İçinde Ödenen Geçici Vergilerin
Beyanname Üzerinde Hesaplanan Vergiden
Daha Fazla Olması Halinde:**

Yıl içinde ödenen geçici vergiler beyanname üzerinde hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olabilir. Bu durumda fazladan ödenen geçici verginin mükellefe red ve iadesi gerekmektedir.

Şayet böyle bir durumda mükellef geçici vergiyi beyanname "Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı"nın bir unsuru olan "Geçici Vergiler" satırında beyan etmeyi unutursa mükellef yıl içinde ödediği geçici vergi kadar fazladan gelir veya kurumlar vergisi ödediği gibi iade olarak alması gereken geçici vergiyi de almamış olur.

Mükellef yaptığı hatayı daha sonraki yıllarda herhangi bir şekilde fark etmiş ise hatanın düzeltilmesi için ne yapması gerekir.

Yukarıda 4.1 inci bölümde açıklandığı üzere, yapılan hata bir vergi hatası olup VUK'nun Düzeltme Hükümleri çerçevesinde düzeltilmesi talep edilir. Ancak burada farklı bir durum oluşmuştur. Düzeltme işlemleri yapılırken öncelikle ödenen geçici vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisine mahsup edilmesi gerekir. Bu mahsuba rağmen artan bir geçici vergi olacağından bu fazlalık geçici verginin mahsuben veya nakden iadesi söz konusu olacaktır. İşte bu durumda GVK'nun Mük:120 inci maddesinde ve 252 Nolu Genel Tebliğ'in 2.3 üncü bölümünde bahsedilen yazılı başvuru süresi devreye girecektir. Şayet düzeltme başvurusu geçici verginin mahsup edileceği gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin normal beyan süresini kapsayan yılın sonuna kadar yapılmış ise mahsuben veya nakden iade söz konusu olacaktır. Eğer düzeltme başvurusu beyannamenin verildiği yılın sonundan sonra yapılmış ise iadenin yapılması yasal olarak mümkün gözükmemektedir.

Olayın daha iyi açıklanması anlamında şöyle bir örnek verelim.

Mükellef (A) 2007 yılı içinde vermiş olduğu geçici vergi beyannamelerine göre toplam 150.000 TL Geçici vergiyi ödemiştir.

2008 yılının Mart ayı içinde 2007 yılı için verilen yıllık gelir vergisi beyannamesinde 110.000 TL Gelir Vergisi Hesaplamıştır. Hesaplanan gelir vergisinin tamamını ödemiştir.

Ancak, mükellef 2007 yılına ilişkin olarak vermiş olduğu yıllık gelir vergisi beyannamesinde, yıl içinde ödenen geçici vergiyi "Mahsup Edilecek Vergiler Toplamına" dahil etmemiş ayrıca "İadesi Gereken Geçici Vergi" satırında da mahsup sonrası kalan tutarı göstermemiştir.

Mükellef(A) yapmış olduğu hatayı 01.11.2009 tarihinde fark etmiş ve ilgili vergi dairesine Düzeltme Beyannamesi vermiştir. Düzeltme beyannamesi şöyledir.

Hesaplanan gelir vergisi	110.000 TL
Mahsup edilecek Vergiler toplamı	150.000 TL
- Geçici Vergiler	150.000 TL
Ödenmesi gereken gelir vergisi	0 TL
İadesi gereken geçici vergi	40.000 TL

Bu durumda mahsup imkanı olan 110.000 TL gelir vergisinin ödenmiş olması nedeniyle red ve iadesi gerekir.

Mahsup imkanı olmayan 40.000 TL lik geçici verginin ise mükellefe red ve iadesi yapılamaz. Çünkü düzeltme başvurusu GVK'nun Mük:120 inci maddesine göre 31.12.2008 tarihine kadar (Bu tarih dahil) yapılmamıştır.

Maliye Bakanlığı bu görüşümüzü doğrulayacak şekilde muktezalar vermiştir.

Örneğin, Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğünün bila tarih ve

B.07.1 .GİB.4.34.16.01/GVK-121 sayılı yazısında, bir mükellefin .../04/2008 tarihli dilekçesine istinaden verdiği cevabi yazıda özetle;

“ Konuya ilişkin olarak bağlı bulunduğunuz Vergi Dairesi Müdürlüğünden alınan yazıdan; 2005 hesap döneminde ödediğiniz ancak kurumlar vergisi beyannamenizin iade edilecek geçici vergi satırında beyan etmeyi unuttuğunuz 6.469,28.-YTL tutarındaki kurum geçici verginin iadesi için .../03/2008 tarihli ... sayılı dilekçe ekinde aynı yıla ilişkin düzeltme beyannamesi verdiğiniz ve söz konusu düzeltme beyannamesinde iade edilecek geçici vergiyi beyan ettiğiniz, posta aracılığıyla gönderdiğiniz ../04/2008 tarihli ... sayılı dilekçe ile anılan geçici verginin 2008 hesap dönemi vergi borçlarınıza mahsup edilmesini talep ettiğiniz, bahsedilen dilekçelerinizde talep ettiğiniz hususların tarafınıza yazılan .../04/2008 tarihlisayılı yazı ile vergi dairenizce reddedildiği anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, 2005 hesap dönemi içinde ödemiş olduğunuz 6.469,28.-YTL tutarındaki kurum geçici vergiyi 2005 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamenizin ilgili satırında göstermemeniz ve 2005 yılı sonuna kadar da söz konusu geçici verginin mahsuben veya nakden iadesi hususunda yazılı olarak vergi dairenize başvurmamanız nedeniyle anılan geçici verginin diğer vergi borçlarınıza mahsup edilmesi mümkün değildir.” Denilmektedir.

5- SONUÇ

Yazımızın daha önceki bölümlerinde yıl içinde ödenen geçici vergilerin, gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilmesi konusunda açıklamalarda bulunulmuş ve yasal dayanakları aktarılmıştır.

Bu açıklama ve yasal dayanaklar dikkate alındığında;

1- GVK'nun Mük:120 inci maddesine göre yıl içinde ödenen geçici vergilerin Yıllık Beyanname üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edileceği, mahsup edilemeyen tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği, bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarının ise o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edilebileceği,

2- Yıl içinde ödendiği halde gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde mahsup edilmesi unutulmuş geçici vergilerin 5 yıllık zamanaşımı süresi içinde 213 sayılı VUK'nun düzeltme hükümlerine göre düzeltilebileceği, bu düzeltme sonucunda mükellefin fazladan ödediği gelir veya kurumlar vergisi olması halinde bu vergilerin red ve iade edilebileceği,

3- Yıl içinde ödendiği halde gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde mahsup edilmesi unutulmuş geçici vergilerin 5 yıllık zamanaşımı süresi içinde 213 sayılı VUK'nun düzeltme hükümlerine göre düzeltilebileceği, ödenen geçici vergilerin öncelikle beyanname üzerinde hesaplanan gelir veya kurumlar vergisine mahsup edilebileceği, bu mahsuptan sonra artı kalan bir tutar olması halinde düzeltme başvurusunun gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin normal verilme süresini içeren yılın sonuna kadar yapılmış olması halinde mahsuben veya nakden iade edilebileceği,

Kanaatine varılmıştır.