

YENİ KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE YAPILACAK KURUMLAR VERGİSİ KESİNTİSİ

İrfan VURAL
Gelirler Kontrolörü

I- GİRİŞ

Bilindiği üzere, gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükelleflerinin elde etmiş oldukları bazı gelirler üzerinden yapılan vergi kesintisi 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 94. maddesinde düzenlenmiştir. GVK'nın söz konusu maddesinde, vergi kesintisinin istihkak sahiplerinin **gelir vergilerine** mahsuben yapıldığı belirtilmektedir. Haliyle bu madde esasında gelir vergisi mükelleflerini ilgilendirmektedir. Ancak, vergi kesintisine tabi ödemelerin neler olduğunu belirleyen bu maddenin bazı bentlerinde "**kurumlar dahil**" vb. ibarelere yer vermek suretiyle, kurumlar vergisi mükelleflerine yapılan bazı ödemeler de kesinti kapsamına alınmıştır. Şüphesiz ki bu durum vergi kanunlarının sistematığı ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) içsel bütünlüğü açısından ideal bir yapı değildir.

Yazımızın kaleme alındığı günlerde tasarı halinde olan Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu ile, kurum kazançları ile ilgili olduğu halde GVK'da düzenlenmiş bulunan vergi kesintisine dair hükümler ile yapılan kesintilerin beyanına ilişkin diğer düzenlemelerin tamamı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun içine alınmak suretiyle Kanunun içsel bütünlüğünün sağlanması amaçlanmıştır.

Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu Tasarısı dört ana kısımdan oluşmakta olup, "*Tam Mükellefiyet Esasında Verginin Tarhı ve Ödenmesi*" başlıklı ikinci kısımda yer alan 15. maddesinde, tam mükellef kurumlardan yapılacak vergi kesintisi düzenlenmektedir.

Yazımızın ilerleyen bölümlerinde, söz konusu madde uyarınca tam mükellef kurumlardan yapılacak vergi kesintisi, GVK'nun 94. ve Geçici 67. maddesi hükümleri ile birlikte değerlendirilerek açıklanmaya çalışılmıştır.

II- VERGİ KESİNTİSİ YAPMAK ZORUNDA OLANLAR

Vergi kesintisi yapmak zorunda olanlarla ilgili olarak, Yeni KVK Tasarısının 15. maddesi ile GVK'ya atıf yapılmıştır. Dolayısıyla GVK'ya göre kesinti yapmak zorunda olanlar ile Yeni KVK'ya göre kesinti yapmak zorunda olanlar aynı kişilerdir. Buna göre, aşağıda sayılanlar Yeni KVK Tasarısının 15. maddesinde yer alan ödemeler üzerinden kesinti yapmak zorundadırlar.

- Kamu idare ve müesseseleri,
- İktisadi kamu müesseseleri,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler ve vakıflar,
- Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım fonu yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,

- Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

III- VERGİ KESİNTİSİNE TABİ ÖDEMELER VE KESİNTİ ORANLARI

Yeni KVK Tasarısına göre vergi kesintisine tabi ödemelerle ilgili açıklamalara geçmeden önce şu açıklamaların yapılmasında fayda vardır: Tasarının Geçici 1. maddesinin 1 numaralı fıkrasında; bu Kanun uyarınca vergi kesintisine tabi tutulmuş kazanç ve iratlar üzerinden, GVK'nun 94. maddesi uyarınca ayrıca kesinti yapılmayacağı belirtilmektedir. Öte yandan, Tasarının 15. maddesinde kesinti oranı %15 olarak belirlenmekte ve maddenin yürürlük tarihi de 1/1/2006 tarihi olarak öngörülmektedir. Ancak, Tasarının Geçici 1. maddesinin 4 numaralı fıkrasında, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, 193 sayılı GVK ile 5422 sayılı KVK kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemelerin, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruyacağı belirtilmektedir. Dolayısıyla, vergi kesintisine ilişkin olarak daha önce GVK'nın 94. maddesinde yer alan ödemelere ilişkin belirlenen oranlar, Yeni KVK ile belirlenen sınırları aşmamak şartıyla, bu konuda Bakanlar Kurulunca yeni oranlar belirleninceye kadar geçerli olacaktır.

Tasarıya göre vergi kesintisine tabi olan ödemeler şunlardır:

a- Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kuramlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri (md. 15/1-a),

b- Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri (md. 15/1-b),

c- Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler (md. 15/1-c),

ç- Mevduat faizleri (md. 15/1-ç),

d- Katılım bankaları tarafından; faizsiz olarak kredi verenlere, ödenen kâr payları ile kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ve kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları (md. 15-1/d),

e- Repo gelirleri (md. 15/1-e),

f- Vergiden muaf kurumlara dağıtılan kâr payları (md. 15/2),

g- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazançları (md. 15/3).

Vergi kesintisine tabi bu ödemelerle ilgili açıklamalarımız aşağıdadır.

a- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri İle Uğraşan Kuramlara Bu İşleri İle İlgili Olarak Yapılan Hakediş Ödemeleri

Tasarının 15/1-a maddesine göre, Gelir Vergisi Kanunu'nda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri vergi kesintisine tabidir.

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleriyle ilgili düzenlemeler, GVK'nın 42-44. maddelerinde yer almaktadır. Kanunun 42. maddesinde; birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kâr veya zararın işin bittiği yıl kati olarak tespit edileceği ve tamamının o yılın geliri sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği hükme bağlanmıştır. Bir inşaat ve onarma işinin, GVK'nın 42. maddesi kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Yapılan işin inşaat ve onarım işi olması,

- Yapılan işin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi,
- İşin taahhüde bağlı olarak yapılması, gerekmektedir.

İnşaat ve onarma işinin taahhüde bağlı olarak yapılmasından amaç ise; inşaat işinin başkası hesabına, bir taahhüt gereği ve sözleşme kapsamında “taahhüt şeklinde” yapılmasıdır.

Kurumlar vergisi mükelleflerine bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden, hakediş bedelinin % 5’i oranında (1) vergi kesintisi yapılması gerekir. Daha önce de belirtildiği gibi bu oran, Tasarının Geçici 1/4. maddesi uyarınca, Bakanlar Kurulu’nca yeni kararlar alınmaya kadar geçerliğini korumaktadır.

b- Kooperatiflere Ait Taşınmazların Kiralanması Karşılığında Bunlara Yapılan Kira Ödemeleri

Tasarının 15. maddesinin (1-b) bendinde, kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında kooperatiflere yapılan kira ödemelerine ilişkin kesintiye yer verilmiştir.

Daha önce de belirtildiği gibi, Tasarının Geçici 1. maddesinin 4 numaralı fıkrasına göre, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınmaya kadar, 193 sayılı GVK ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemeler, **bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere** geçerliliğini koruyacaktır. Bilindiği üzere, halihazırda kooperatiflerin söz konusu gelirleri üzerinden GVK’nın 94/5-c maddesi hükmüne göre, % 22 oranında (2) vergi kesintisi yapılmaktadır. Dolayısıyla söz konusu ödemeler üzerinden yapılan % 22 lik kesinti oranının, Yeni KVK’ya göre yapılacak vergi kesintisinde geçerli olup olmayacağının tespitinde Yeni KVK Tasarısında yer alan sınırlara dikkat edilmesi gerekecektir.

Tasarının vergi kesintisiyle ilgili 15. maddesinin (4) numaralı fıkrasında; Bakanlar Kurulunun, bu maddede belirtilen vergi kesintisi oranlarını, her bir ödeme ve gelir için ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, **kurumlar vergisi oranına kadar yükseltmeye** yetkili olduğu belirlenmektedir. Dolayısıyla belirlenen üst sınır, Yeni KVK’ya göre kurumlar vergisi olan % 20’dir.(3) Görüleceği üzere, kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığı yapılan ödemelere ilişkin olarak 2003/6577 sayılı B.K.K. ile belirlenen % 22 lik oran, Tasarı ile belirlenen sınırı aşmaktadır. Bu nedenle, Tasarının Geçici 1/4. maddesi göz önünde bulundurulduğunda, % 22 lik oranın söz konusu bende göre yapılacak vergi kesintisinde, geçerli olması mümkün değildir. Böyle bir durumda, kanaatimizce söz konusu ödemelerden Yeni KVK’nın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 15. maddede belirlenen genel kesinti oranı olan % 15 oranında vergi kesintisi yapılması gerekir. Ancak, Kanun’un yürürlüğe girmesi ile birlikte Bakanlar Kurulunca söz konusu vergi kesintisine ilişkin olarak farklı bir oran belirlenmesi muhtemeldir.

Kooperatiflerin söz konusu gelirleri Yeni KVK’nın yürürlüğe girmesi ile birlikte bu Kanun’a göre kesintiye tabi tutulacağından, GVK’nın 94. maddesine göre ayrıca kesinti yapılmasına gerek olmayacaktır. Vakıflar (mazbut vakıflar hariç) ve derneklere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan ödemelerden ise GVK’nın 94. maddesinin (5-b) bendine göre % 22 oranında kesinti yapılmasına devam edilecektir.

Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması nedeniyle yapılacak kesintide, taşınmazı kiraya veren kooperatifin türünün veya mükellef ya da muaf olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır. Ancak hemen belirtmek gerekir ki, Tasarının 14. maddesinin 5 numaralı

¹ 2003/6577 sayılı B.K.K. uyarınca.

² 2003/6577 sayılı B.K.K. uyarınca.

³ Tasarının 32. maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir.

fikrasına göre; kooperatiflerin gelirlerinin vergi kesintisine tabi tutulan taşınmaz kira gelirlerinden ibaret olması halinde, bu gelirler için kurumlar vergisi beyannamesi verilmesine gerek yoktur. Dolayısıyla geliri kesintiye tabi tutulmuş taşınmaz kira gelirinden ibaret olan kooperatifler için, yapılan kesinti nihai vergileme olacaktır.

c- Her Nevi Tahvil ve Hazine Bonosu Faizleri İle Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince Çıkarılan Menkul Kıymetlerden Sağlanan Gelirler

Tasarının 15. maddesinin (1-c) bendine göre; her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler vergi kesintisine tabidir. Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları ise kesintiye tabi değildir.

Ancak, Tasarı'nın Geçici 1. maddesinin (2) numaralı fıkrasında; GVK'nın Geçici 67. maddesi uyarınca vergi kesintisine tabi tutulmuş kazanç ve iratlar üzerinden, bu Kanun uyarınca ayrıca kesinti yapılmayacağı belirtilmektedir.⁽⁴⁾ Söz konusu gelirler de; bir banka veya aracı kurum aracılığı ile elde edilmeleri halinde GVK'nın Geçici 67. maddesinin (1) numaralı fıkrasına göre, banka veya aracı kurum aracılığı olmaksızın elde edilmeleri halinde ise aynı maddenin (2) numaralı fıkrasına göre % 15 oranında vergi kesintisine tabidir. Dolayısıyla, Geçici 67. maddenin yürürlük tarihi olan 1/1/2006 tarihinde sonra ihraç edilmiş olan her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler, Geçici 67. madde uyarınca vergi kesintisine tabi olduğundan; Yeni KVK'ya göre ayrıca kesintiye tabi olmayacaklardır. 1/1/2006 tarihinden önce ihraç edilen kıymetler içinse, Bakanlar Kurulu'nca yeni oranlar belirleninceye kadar GVK'nın 94/7. maddesinde belirtilen oranlarda kesinti yapılması gerekmektedir.

ç- Mevduat Faizleri

Tasarının 15. maddesinin (1-ç) bendine göre; mevduat faizleri vergi kesintisine tabidir. Ancak, mevduat faizleri GVK'nın Geçici 67. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi kesintisine tabi tutulduğundan, Yeni KVK'ya göre veya GVK'nın 94. maddesine göre ayrıca kesintiye tabi tutulması söz konusu değildir.

d- Katılım Bankaları Tarafından; Faizsiz Olarak Kredi Verenlere, Ödenen Kâr Payları İle Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Karşılığı ve Kâr ve Zarara Katılma Hesabı Karşılığında Ödenen Kâr Payları

Tasarının 15. maddesinin (1-d) bendine göre, katılım bankaları tarafından;

- Faizsiz olarak kredi verenlere,
- Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı,
- Kâr ve zarara katılma hesabı karşılığında,

ödenen kâr payları vergi kesintisine tabidir.

Ancak, söz konusu gelirler GVK'nın Geçici 67. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi kesintisine tabi tutulduğundan, Yeni KVK'ya göre veya GVK'nın 94. maddesine göre ayrıca kesintiye tabi tutulması söz konusu değildir.

e- Repo Gelirleri

⁴ GVK'nın Geçici 67. maddesinin 31.12.2015 tarihine kadar uygulanması öngörülmektedir. Dolayısıyla, bu tarihe kadar elde edilen kazançlar üzerinden yapılacak vergi kesintisinde, öncelikle bu madde hükmünün uygulanması gerekmektedir.

Tasarının 15. maddesinin (1-e) bendine göre; her nevi tahvil ve Hazine bonusu ile Toplu Konut İdaresi ve Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerin geri alım veya satım taahhüdü ile elde edilmesi veya elden çıkarılmasından sağlanan gelirler vergi kesintisine tabidir.

Ancak, söz konusu gelirler GVK'nın Geçici 67. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca ödemeyi yapanlarca % 15 oranında vergi kesintisine tabi tutulduğundan, Yeni KVK'ya göre veya GVK'nın 94. maddesine göre ayrıca kesintiye tabi tutulması söz konusu değildir.

f- Vergiden Muaf Kurumlara Dağıtılan Kâr Payları

Tasarının 15. maddesinin 2. fıkrası ile vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan, GVK'nın 75. maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları vergi kesintisi kapsamına alınmaktadır. Maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tabi tutulan kazançların dağıtılması ise kapsam dışı tutulmuştur. Kesintinin uygulanmasında, kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmayacaktır.

Dikkat edileceği üzere, kesinti sadece kurumlar vergisinden muaf olan kurumlara dağıtılan kâr payları için öngörülmüş olup, bu kesinti söz konusu kurumlar için nihai vergi olacaktır.

Kesintiye tabi olan kâr payı ödemeleri şunlardır:

1- Her nevi hisse senetlerinin kâr payları, (kurucu hisse senetleri ve diğer intifa hisse senetlerine verilen kar payları ve pay sahiplerine hazırlık dönemi için faiz olarak veya başka adlarla yapılan her türlü ödemeler ile Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım fonları katılma belgelerine ödenen kar payları dahil.) (GVK md. 75/1)

2- İştirak hisselerinden doğan kazançlar, (Limited Şirket ortaklarının, iş ortaklıklarının ortakları ve komanditerlerin payları ile kooperatiflerin dağıttıkları kazançlar bu zümreye dahildir. Kooperatiflerin ortakları ile yaptıkları muamelelerden doğan karların ortaklara, kooperatifle yaptıkları muameleler nispetinde tevzii, kazanç dağıtımı sayılmaz.) (GVK md. 75/2)

3- Kurumların idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kâr payları, (GVK md. 75/3)

Vergiden muaf kurumlara ödenen yukarıdaki kâr paylarından yapılacak kesintinin oranı % 10 dur.⁽⁵⁾ Çünkü, daha önce de belirtildiği gibi, Tasarının Geçici 1/4. maddesine göre, bu Kanunla tanınan yetkiler çerçevesinde Bakanlar Kurulu tarafından yeni kararlar alınıncaya kadar, GVK ile 5422 sayılı Kanun kapsamında vergi oranlarına ve diğer hususlara ilişkin olarak yayınlanan Bakanlar Kurulu kararlarında yer alan düzenlemeler, bu Kanunda belirlenen yasal sınırları aşmamak üzere geçerliliğini koruyacaktır.

Tasarının, kâr payı kesintisi ile ilgili düzenlemesi ile ilgili olarak şu hususa dikkat edilmesi gerekir: Tasarıda, kurum bünyesinde daha önceden kesintiye tabi tutulmuş kazançların dağıtılması halinde, kesinti yapılmayacağına ilişkin bir belirlemeye yer verilmemiştir.

Bilindiği üzere, kurumların elde etmiş olduğu bazı kazançlar, önceki mevzuat hükümlerine göre kesintiye tabi tutulmuştur. 4842 sayılı Kanun ile kâr payı kesintisi ile ilgili önemli değişiklikler yapılmış ve bu değişikliklerin yol açabileceği mükerrer vergilemeyi önlemek için de GVK'ya Geçici 62. madde eklenerek, daha önce kesintiye tabi tutulmuş olan kazançlar üzerinden GVK'nın 4842 sayılı Kanunla değişik 94. maddesine göre kesinti yapılmayacağı belirtilmiştir.

⁵ 2003/6577 sayılı B.K.K. uyarınca.

GVK'nın söz konusu Geçici 62. maddesine göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin;

a) 31.12.1998 veya daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde ettikleri kazançlarının,

b) (a) bendi kapsamı dışında kalan ve 31.12.2002 veya daha önceki tarihlerde sona eren hesap dönemlerinde elde edilen, kurumlar vergisinden istisna edilmiş kazançlarının,

c) Geçici 61 inci madde kapsamında tevkifata tabi tutulmuş kazançlarının,

dağıtımını halinde **94 üncü madde uyarınca** tevkifat yapılmaz.

Ancak yukarıda da belirtildiği gibi, Yeni KVK Tasarısı'nda buna benzer bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Tasarı ile vergiden muaf kurumlara dağıtılan kâr paylarından yapılacak kesinti, GVK'nın 94. maddesinden ayrıştırılarak KVK kapsamında düzenlenmiştir. Dolayısıyla, GVK'nın Geçici 62. maddesinde, 94. maddeye göre tevkifat yapılmayacağı belirtilmek suretiyle, mükerrer vergilemeyi önlemek için yapılan düzenlemenin vergiden muaf kurumlara yapılan kâr payı ödemeleri yönünden bir hükmü olmayacaktır. Çünkü, Yeni KVK'nın yürürlüğe girmesi ile birlikte, söz konusu gelirler GVK'nın 94. maddesine göre değil, Yeni KVK'ya göre yapılacaktır. Hal böyle olunca da, kurum bünyesinde daha önce kesintiye tabi tutulmuş olan yukarıdaki kazançların, vergiden muaf kurumlara dağıtılması halinde uygulamada karışıklıklar doğabilecektir. Bu nedenle, Tasarı'nın Geçici 1. maddesine bir bent eklenerek, yukarıda belirttiğimiz kazançların dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacağına dair belirlemenin yapılmasının uygun olacağı görüşündeyiz.

g- Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Kazançları

Tasarının 15/3. maddesine göre; emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5. maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde vergi kesintisi yapılır. Buna göre; 15/3. madde uyarınca kesintiye tabi olan kazançlar şunlardır.

Türkiye'de kurulu;

- Menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,

- Girişim sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,

- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,

- Konut finansmanı fonları ile varlık finansmanı fonlarının kazançları.

Öte yandan, GVK'nın Geçici 67. maddesinin (8) numaralı fıkrasına göre; Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (borsa yatırım fonları hariç) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olan portföy kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın % 15 oranında vergi tevkifatına tâbidir. Dolayısıyla bu kazançlar için, Yeni KVK'ya göre ayrıca kesinti yapılması söz konusu değildir.

IV- KESİNTİYE TABİ TUTULAN VERGİLERİN BEYANI VE ÖDENMESİ

Tasarının 15. maddesi gereğince vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar, bu vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı yer itibarıyla bağlı oldukları vergi dairesine, vergilendirme dönemini izleyen ayın yirminci günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile bildirmeye mecburdurlar. Gelir Vergisi Kanunu'nda belirlenen usul ve esaslar, bu maddeye göre verilecek muhtasar beyannameler hakkında da uygulanır.

Tasarının 21/4. maddesine göre, muhtasar beyanname ile bildirilen vergiler, beyannamenin verildiği ayın yirmialtıncı günü akşamına kadar ödenir.

Tasarının 34. maddesine göre; beyanname de gösterilen kazançlardan, bu Kanunun 15. maddesinin birinci fıkrasına ve 30. maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre kaynağında kesilmiş olan vergiler beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Geçici vergilendirme dönemi içinde elde edilen gelirler üzerinden kesinti yoluyla denmiş vergilerin bulunması halinde bu vergiler, o dönem için hesaplanan geçici vergi tutarından da mahsup edilebilir. Bir nceki hesap dönemi için tahakkuk ettirilerek ödenen geçici vergi, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilir.

Mahsup edilecek vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde, bu durum vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilir. Aradaki fark, mükellefin söz konusu yazıyı tebellüğ tarihinden itibaren bir yıl içinde başvurusu halinde kendisine iade olunur. Bir yıl içinde başvurmayan mükelleflerin bu farktan doğan alacakları düşer.

İrfan VURAL
Gelirler Kontrolörü