

Sirküler Tarihi : 05.03.2007  
Sirküler No : 2007/045

## KDV İADE ALACAĞININ MAHSUBU YOLUYLA ÖDENEN GEÇİCİ VERGİNİN NAKDEN VEYA MAHSUBEN İADESİ

### (262 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

Bilindiği gibi Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120'nci maddesine göre yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden sadece ödenen geçici vergilerin mahsubu mümkündür. Söz konusu maddeye göre, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemeyen tutar mükellefin varsa diğer vergi borçlarına mahsup edilmekte, bu mahsuba rağmen arta kalan tutarlar o yılın sonuna kadar mükellefçe yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe iade edilmektedir. Geçici verginin gerek nakden gerekse mahsuben iadesinde teminat ve inceleme raporu aranmamaktadır.

Tahakkuk ettirilen geçici verginin ödenmeyen kısmı yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisine mahsup edilemez. Söz konusu tutarlar terkin edilmekte, ancak vade tarihinden terkin edilmesi gereken tarihe kadar gecikme zammı uygulanmaktadır. 2000/6 seri numaralı Uygulama İç Genelgesi'ne göre terkin edilen geçici vergiye ilişkin olarak gelir vergisi için 1 Mart, kurumlar vergisi için 1 Nisan tarihi dikkate alınarak hesaplanan gecikme zammı tahakkuk fişi ile tahakkuk ettirilecektir. Yıllık beyanname verme süresi geçtikten sonra yapılan ikmalen veya re'sen tarhiyatlarda sadece vergi ziyaı cezası ile birlikte 1 Mart veya 1 Nisan tarihine kadar gecikme faizi hesaplanmaktadır.

Geçici vergi nakden ödenebileceği gibi KDV iadesi alacağının mahsubu suretiyle de ödenebilir. Nakden ödenmiş geçici vergide olduğu gibi, bu suretle ödenmiş geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubundan arta kalan tutarın da iadesi mümkündür. Bu tür iade taleplerinin kaynağını KDV iade alacağı oluşturduğundan, geçici verginin nakit iade talebinin yerine getirilebilmesi için KDV iade alacağının ilgili KDV Tebliğlerine göre doğmuş olması gerekmektedir. Başka bir deyişle KDV iade alacağının nakit iade koşulları oluşmuş ise, KDV iadesinin mahsubu suretiyle ödenmiş geçici verginin nakden iadesi söz konusu olabilecektir.

Maliye Bakanlığı ekte bilgilerinize sunulan 262 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nde, KDV iade alacağının geçici vergiye mahsup edilmesi ile söz konusu geçici verginin yıllık gelir veya kurumlar vergisine mahsubundan sonra kalan tutarın nakden veya mahsuben iadesine ilişkin açıklamalarda bulunmuştur.

Saygılarımızla.

**262 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ**  
(RG.06.03.2007 – 26454)

*Katma değer vergisi iade alacağının geçici vergiye mahsup edilmesi ile söz konusu geçici verginin yıllık gelir/kurumlar vergisine mahsubundan sonra kalan tutarın nakden veya mahsuben iadesine ilişkin açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.*

**1. Geçici Verginin Mahsubu ve İadesi**

**1.1. Yasal Düzenleme**

*Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde; üçer aylık dönemler halinde tahakkuk ettirilerek tahsil edilen geçici verginin, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edileceği, mahsup edilemeyen tutarın mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği, bu mahsuplara rağmen kalan geçici vergi tutarının da o yılın sonuna kadar yazılı olarak talep edilmesi halinde mükellefe red ve iade edileceği belirtilmiştir. Bu esaslar kurumlar vergisi mükellefleri açısından da geçerlidir.*

**1.2. Beyanname Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsup ve İade**

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

*Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tahakkuk ettirilmiş geçici verginin ödenmiş olması gerekmektedir. Ödenen geçici vergi tutarının, geçici verginin ilgili olduğu döneme ilişkin olarak verilen yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden fazla olması halinde, mahsup edilemeyen tutar mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edilmektedir.*

*Geçici verginin gerek mahsuben gerekse nakden iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması olmadığı gibi geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu da aranmamaktadır.*

*Diğer taraftan, geçici vergi dönemleri itibarıyla tahakkuk ettirilmiş, ancak ödenmemiş bulunan geçici verginin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir.*

*Konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde(1) yapılmıştır.*

**2. Katma Değer Vergisine İlişkin Mahsup ve İade**

*Katma Değer Vergisi iade uygulamasının usul ve esasları, iade hakkı doğuran işlemin türüne göre ilgili KDV Genel Tebliğlerinde düzenlenmiştir. Katma değer vergisi alacakları mükelleflerin isteğine bağlı olarak nakden veya mahsuben iade edilebilmektedir. Genel Tebliğlerde yapılan düzenlemelere göre nakden veya mahsuben iade uygulamaları farklı usul ve esaslara bağlanmıştır.*

**3. Katma Değer Vergisi İade Alacağının Geçici Vergiye Mahsubu**

*Katma değer vergisi iade alacağının geçici vergi borçlarına mahsup edilmesi ve mahsup yoluyla ödenmiş bu geçici verginin de yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisine mahsubundan sonra kalan tutarın nakden iadesinin talep edilmesi durumunda, söz konusu iade taleplerinin asıl kaynağının katma değer vergisi alacağı olması nedeniyle bu tür iade talepleri, nakden iade şartları ile iade usul ve esaslarının belirlendiği Katma Değer Vergisi Genel Tebliği çerçevesinde yerine getirilecektir.*

*Tebliğ olunur.*

*(1) 06/04/2004 tarihli ve 25425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.*