

Hak ediş esnasında ödenen damga vergisinin beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilip edilemeyeceęi hk

Tarih 22/08/2011 **Sayı** B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 34-1371 **Kapsam**



T.C. GELİR İDARESİ BAŐKANLIęI İSTANBUL VERęİ DAİRESİ BAŐKANLIęI (Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüęü)			
Sayı	:	B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 34-1371	22/08/2011
Konu	:	Hak ediş esnasında ödenen damga vergisinin beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilip edilemeyeceęi.	

İlgide kayıtlı zelge talep formunda, ... Vergi Dairesi Müdürlüęünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, devlet hastanelerinden aldığınız ihale sonucunda sözleşme bedeli üzerinden binde 8,25 oranında damga vergisi ve binde 4,95 oranında karar pulu ödediğiniz, kazandığınız ihale bedeli üzerinden hak ediş esnasında binde 8,25 oranında damga vergisinin ise saymanlık tarafından kesildiği belirtilerek, hak ediş esnasında kesilen damga vergisinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması yerine hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilip edilemeyeceği hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmıő olup konu hakkında Baőkanlıęımız görüőleri aőaęıda açıklanmıőtır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Yurt içinde kesilen vergilerin

mahsubu" başlıklı 34'üncü maddesinin birinci fıkrası uyarınca; beyannamede gösterilen kazançlardan, Kanun'un 15'inci maddesinin birinci fıkrasına ve 30'uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarına göre kaynağında kesilmiş olan vergilerin (hayat sigorta şirketlerinde matematik karşılıkların yatırıma yönlendirilmesinden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden yapılan kesintiler dâhil), beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edileceği aynı maddenin beşinci fıkrasında ise mahsup edilecek vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olması halinde, bu durumun vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirileceği ve aradaki farkın mükellefin söz konusu yazıyı tebellüğ tarihinden itibaren bir yıl içinde başvurusu halinde kendisine iade olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "34. Yurt İçinde Kesilen Vergilerin Mahsubu" başlıklı bölümünde gerekli açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; kazandığınız ihale bedeli üzerinden saymanlık tarafından kesilerek hak ediş esnasında ödenen damga vergisinin, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 34'üncü maddesinin birinci fıkrasında sayılanlar arasında yer almaması sebebiyle, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

--	--

(*) 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 özelgeye uygun

işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

]]>