



İSTANBUL DENETİM

SİRKÜLERİ 2024



www.istanbulymm.com



İSTANBUL
GLOBAL DENETİM

SİRKÜ NO 2024 / 014

A. Gelir Vergisi Stopaj İadesi

252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca, 2024 yılında **239.000,00 TL**' yi geçmeyen nakden veya mahsuben iade taleplerinde kısaca;

- Ücret geliri elde edenler için işveren tarafından vergi kesintisinin yapıldığını gösteren yazı,
- Gayrimenkul Sermaye İradı elde edenler için kira kontratı,
- Menkul Sermaye İradı elde edenler için vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belge,
- Serbest Meslek Kazancı elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin vergi sorumlusu adına tahakkuk ettiğini gösteren belge,
- 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,

Onaylı örneğinin, iade talep dilekçesi ile birlikte ibrazı gerekmektedir.

B. Yurt Dışında Ödenen Vergiler

Yurt dışında elde edilerek Türkiye'de kazanca dahil edilen gelir/kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen Gelir ve Kurumlar Vergisi, belli sınırlar çerçevesinde, Türkiye'de hesaplanan Gelir ve Kurumlar Vergisinden mahsup edilebilmesi için beyanname tarihi itibarıyla ilgili belgelerin ibraz edilmesi lazımdır.

C. Yurt Dışı Zarar Mahsubu

Kurumların yurt dışı şubelerine ilişkin zararların mahsuben iadesi için;

- Faaliyette bulunulan ülkenin vergi mevzuatına göre ortaya çıkan mali tabloların, o ülke mevzuatına göre denetim yetkisi verilen kuruluşlarca rapora bağlanması,
- Raporun ekinde yer alacak vergi beyanları ile Bilanço ve Gelir Tablosunun, o ülkedeki mali makamlarca onaylanması,
- Raporun aslı ve tercüme edilmiş bir örneğinin vergi dairesine ibrazı,

Gerekmemektedir.

D. Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu

Tam Tasdik Raporu yazılanlar hariç, belirli hadleri aşan indirim ve indirim ve istisnadan yararlanmak isteyen mükelleflerin; indirim ve istisnalara ilişkin tasdik raporlarının Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verildiği ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar vergi dairesine vermeleri gereklidir. Aksi halde tutarın %5'i nisbetinde özel usulsüzlük cezası kesilmekle birlikte mükellefe tebligat ile verilecek ilave 60 günlük ek sürede raporun ibraz edilmesi şartıyla istisna ve indirimden faydalandırılır.

SİRKÜ NO 2024 / 014

E. Transfer Fiyatlandırması ve Örtülü Sermaye

İlişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yapılan mal veya hizmet alım satım işlemleriyle ilgili olarak Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formun, beyanname verme süresinin sonuna kadar vergi dairesine verilmesi gereklidir.

F. Nakit Sermaye Arttırımı

Yeni kurulan veya nakit sermaye artıran sermaye şirketlerinde, konan veya artırılan sermaye üzerinden, Merkez Bankası tarafından ilgili yıl için açıklanan faiz oranı dikkate alınarak hesaplanacak tutarın %50'sinin (yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısım için %75'inin, özel hallerde %150), Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilmesi için, taahhüt edilen sermayenin şirketin ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetiyle ibrazı gerekmektedir.

G. 2023 Yılı Ücret Gelirleri Nedeniyle İade

7194 sayılı Kanun uyarınca, 2023 yılında tek işverenden alınan ücretleri **1.900.000,00 TL'** yi aşan mükelleflerin 2024/Mart ayında yıllık beyanname vermeleri; sağlık ve eğitim harcamalarına ilişkin fatura ve benzeri belgelerin muhafaza edilmesi gerekmektedir.

KOLAYLIKLAR DİLERİZ.

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.