

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
ÜÇÜNCÜ DAİRE	2000	744	1998	4774	24/02/2000

#### KARAR METNİ

**MUHASEBECİLİK VE MÜŞAVİRLİK İŞİYLE UĞRAŞAN YÜKÜMLÜ ŞİRKETİN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE BEYAN ETTİĞİ MATRAH ÜZERİNDEN HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİNDEN, MÜŞAVİRLİK HİZMETİ NEDENİYLE YAPILAN ÖDEMELERDEN TEVKİF EDİLEN GELİR VERGİSİNİN MAHSUP EDİLMESİNDE YASALARA AYKIRILIK BULUNMADIĞI HK.<**

Muhasebecilik ve müşavirlik işiyle uğraşan davacı şirket adına ... günlü tutanağa dayanılarak 1996 yılına ilişkin olmak üzere ikmalen salınan kurumlar vergisi, geçici vergi ve fon payı ile bunlara bağlı olarak kesilen kusur cezasına karşı açılan davayı; dosyanın incelenmesinden, yükümlü şirkete ait 1996 takvim yılı kurumlar vergisi beyannamesinin incelenmesi sonucu düzenlenen ... tarihli tutanağa dayanılarak, anılan döneme ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinde, serbest meslek kazancından tevkif edilen gelir vergisinin, kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilen ödenecek kurumlar vergisi ve fon payından indirilmesi suretiyle kurumlar vergisi ve fon payının eksik ödendiğinden bahisle adına dava konusu cezalı tarhiyat yapıldığının anlaşıldığı, bu durumda Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesi uyarınca tevkifatların gelir vergisinden mahsubunun yapılması gerektiğinden ilgili dönem kurumlar vergisinden yapılan mahsup nedeniyle ödenmeyen kurumlar vergisinin kusur cezalı olarak istenmesinde yasal isabetlilik görülmediği, yükümlülerin beyannamelerinde hesapladıkları vergi üzerinden fon ödemeleri gerektiği, dolayısıyla ikmalen ve re'sen yapılacak tarhiyatlarda fon payı hesaplanamayacağından ikmalen salınan vergiye bağlı olarak hesaplanan fon payında yasal isabet bulunmadığı, öte yandan ikmalen ve re'sen yapılan tarhiyatlarda ayrıca geçici vergi tarhedilemeyeceği gerekçesiyle kısmen kabul ederek cezalı fon payını ve geçici kurumlar vergisini kaldıran davanın cezalı kurumlar vergisi ile geçici vergiye bağlı olarak kesilen cezaya ilişkin kısmını ise reddeden ... Vergi Mahkemesinin ... gün ve ... sayılı kararının; vergi dairesi müdürlüğü tarafından cezalı fon payında yasalara aykırılık bulunmadığı, davacı tarafından ise, tevkifatların mahsup edilmesine yasal engel bulunmadığı dolayısıyla cezalı tarhiyatın terkinin gerektiği ileri sürülerek bozulması istemleridir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin 2. bendinde yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiştir. 5442 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 199 sayılı kanunla değişik 44. maddesinde ise "Beynamede gösterilen kazançlardan bu kanuna ve Gelir Vergisi Kanununa göre tevkifan kesilmiş olan vergiler beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir." hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda açıklanan maddeler hükümlerinde, gelir vergisi kanununa göre tevkif edilmiş olan vergilerin kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edileceği öngörülmüş olup olayda serbest meslek faaliyetinde bulunan davacı şirkete yapılan ödemelerden tevkif edilen vergilerin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen kurumlar vergisinden mahsup edilmesinde yasalara aykırılık görülmemiştir.

Bu durumda muhasebecilik ve müşavirlik işiyle uğraşan yükümlü şirketin kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden, ücretlerinden kaynakta tevkif edilen gelir vergisinin mahsup edilmesi suretiyle vergi ziyana sebebiyet verildiğinden bahisle ikmalen yapılan cezalı tarhiyatta yasal uyarılık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle davacı temyiz isteminin kabulü ile ...

Vergi Mahkemesinin ... gün ve ... sayılı kararının bozulmasına karar verildi. YÖ/ES

(DAN-DER; SAYI:104)