

Serbest Meslek Kazancında Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Mahsup ve İadesi

Volkan Aksoyođlu
Vergi Denetmeni

I. Giriş

Bilindiđi üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinde serbest meslek kazanç sahiplerine bu işleri dolayısıyla nakden veya hesaben ödemede bulunanların, ödemeyi yaptıkları sırada bu kişilerin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmak zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır. Serbest meslek kazancı elde edenler ise yıl içinde beyannamelerine dahil ettikleri kazançları üzerinden bu şekilde tevkif suretiyle ödemiş oldukları gelir vergisi tevkifat tutarlarını hem üçer aylık dönemler halinde beyan ettikleri geçici vergilerden hem de yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup etmektedirler.

Hesaplanan gelir vergisinden mahsup etme imkânı olmayan tevkif yoluyla ödenen gelir vergisi tevkifat tutarı serbest meslek erbabının diğer vergi borçlarına mahsuben iade edilmekte, mükellefin başka bir borcunun olmaması durumunda ise nakden iade edilmektedir.

Bu yazımızın konusunu ise serbest meslek kazancında yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergileri mahsup ve/veya iadesinin ne şekilde yapılacağı, bunların usul ve esasları oluşturmaktadır.

II. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Geçici Vergiye Mahsubu

Serbest meslek kazançlarında geçici vergi dönemleri itibariyle elde edilen ve beyannameye dahil edilen kazançlar üzerinden ödemeyi gerçekleştirenler tarafından yapılan tevkifatların, ilgili dönemde hesaplanan geçici vergiden mahsubu mümkün bulunmaktadır. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde uygulamaya yönelik usul ve esaslar ayrıntılı olarak belirlenmiş bulunmaktadır.

Buna göre ilgili dönemler halinde hesaplanan geçici vergiden varsa o hesap dönemi ile ilgili olarak daha önce ödenmiş geçici vergi ve geçici vergiye tabi kazançlarla ilgili olarak tevkif edilmiş vergiler mahsup edilmekte, mahsuptan sonra kalan tutar o dönem için ödenmesi gereken geçici vergi tutan olmaktadır. Bu şekilde geçici vergi dönemleri itibariyle tevkif edilmiş vergilerin geçici vergiden mahsup edildiği durumlarda yıllık beyannameden mahsup işlemi şu şekilde olacaktır.

Yıllık beyannamenin vergi bildirim tablosunda yer alan mahsup edilecek geçici vergiye ilişkin satırda, beyannamenin ilgili olduğu geçici vergi dönemlerinde ödenen geçici vergi tutarlarının toplamı gösterilir. Yıllık beyannamenin vergi bildirim tablosunun kesinti yoluyla ödenen vergiler satırında ise, o yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamı (geçici vergiden mahsubu yapılan tevkifat tutarları dahil) gösterilir. Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden, yukarıda sözü edilen geçici vergi tutarı ile yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamı mahsup edilir, kalan tutar ise genel hükümler çerçevesinde red ve iade edilir.

Örneğin, serbest meslek erbabı Bay (A) 2008 yılında tevkif yoluyla kesilen vergiler toplamı olan 7.000 TL'nin 5.000 TL'sini ilgili dönemlerde beyan etmiş olduğu geçici vergi beyannamelerinde tahakkuk eden geçici veriye mahsup etmiştir. Mükellef 2008 yılı içinde toplam 3.000 TL geçici vergi ödemiştir. Mükellefin 2008 yılına ait olarak vermiş olduğu gelir vergisi beyannamesinde serbest meslek kazancından dolayı beyan ettiği gelirin ise 30.000 TL olması durumunda aşağıdaki şekilde işlem yapılacaktır.

A	Vergiye tabi matrah	30.000 TL
B	Hesaplanan gelir vergisi tutarı	6.324 TL
C	Mahsup edilecek tevkif suretiyle kesilen vergi tutarı	7.000 TL
D	Mahsup edilecek yıl içinde ödenen geçici vergi tutarı	3.000 TL
E	İndirimler tutarı (C+D)	10.000 TL
F	Ödenecek gelir vergisi tutarı (B-E)	
G	Nakden veya mahsuben iade edilecek tutar (E-B)	3.676 TL

Görüldüğü üzere mükellef 2008 yılı içinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamı ile yani geçici vergiden mahsubu yapılan tevkifat tutarları dahil, ödenen geçici vergileri tahakkuk eden gelir vergisinden mahsup edecek, mahsup edemediği tutarı ise nakden veya mahsuben iade isteyebilecektir.

Burada şu hususa özellikle dikkat çekmek isteriz. Serbest meslek kazancına ilişkin olarak yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergilerin, üçer aylık dönemler halinde hesaplanan geçici vergiye mahsubundan sonra kalan tutarın yıl içinde diğer vergi borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır. Ancak yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsubu sonrası kalan tutar var ise bu tutarın diğer vergi borçlarına mahsubu mümkündür.

III. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi Üzerinden Hesaplanan Vergiye Mahsubu

Gelir Vergisi Kanununun "Vergi tevkifatının mahsubu" başlıklı 121'inci maddesi de, yıllık beyanname gösterilen gelire dahil kazanç ve iratlardan bu Kanuna göre kesilmiş bulunan vergilerin, beyanname üzerinden hesaplanan Gelir Vergisine mahsup edileceği, mahsubu yapılan miktarın Gelir Vergisinden fazla olduğu takdirde aradaki farkın vergi dairesince mükellefe bildirileceği ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren bir yıl içinde müracaatı üzerine kendisine ret ve iade edileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre mükellefler GVK'nın d 21'inci maddesi gereğince öncelikle yıllık beyanname ile beyan ettikleri gelir üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergileri mahsup edeceklerdir. Mahsup işleminin yapılabilmesi için, tevkif yoluyla kesilen verginin beyannameye dahil edilen gelir veya kazançla ilişkin olması gerekmektedir. Mahsuben iade işleminde inceleme yapılması veya teminat istenmesi için belli bir sınır bulunmamakta olup YMM tasdik raporu da istenmemektedir. İstenen belgelerin vergi dairesine süresinde verilmesi yeterli bulunmaktadır. Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannameye mahsup edilebilmesi için vergi sorumluları tarafından yıl içinde yapılan kesintilerin vergi dairesine ödenmesi şartı da bulunmamaktadır.

Mükelleflerin ayrıca, tevkif yoluyla kesilen vergilerin, yıllık gelir vergisinden mahsubunda kendilerinden yapılan vergi tevkifatı ile ilgili olarak kesintiyi yapan vergi sorumlularının;

- Adi soyadı veya ünvanını,
- Bağlı olduğu vergi dairesini ve vergi kimlik numaralarını,
- Kesintiye esas alınan brüt ve kesilen vergileri,
- Kesinti yapılan dönemleri gösteren, bir tabloyu yıllık beyannamelerine eklemeleri gerekmektedir.

252 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde mahsuben iade işleminin, aranan tüm belgelerin tamamlanması koşuluyla, yıllık gelir vergisi beyannamesinin verildiği tarih itibarıyla yapılacağı, ikmalen veya resen yapılan tarhiyatlarda ise mahsup işleminin mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınarak yapılacağı belirtilmiştir.

Şimdi konuyu bir örnekle açıklayalım. Doktor Bay (A)'nın 2008 yılında serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık beynamede vergiye tabi matrahı 50.000 TL, serbest meslek kazancı üzerinden yıl içinde tevkif suretiyle kesilen vergiler toplamı da 12.000 TL olması durumunda, tevkif yoluyla yıl içinde kesilen vergilerin mahsubu ve ödenecek gelir vergisinin hesaplanması şu şekilde olacaktır. (Örnekte mükellefin geçici vergi ödemesi dikkate alınmamıştır.)

A	Vergiye tabi matrah	50.000 TL
B	Hesaplanan gelir vergisi tutarı	12.778 TL
C	Mahsup edilecek tevkif suretiyle kesilen gelir vergisi tutarı	12.000 TL
D	Ödenecek gelir vergisi tutarı (B-C)	778 TL

Örnekte de görüldüğü üzere, mükellef yıl içinde mesleki faaliyeti ile ilgili olarak tevkif yoluyla kesilen vergilerin tamamını yıllık beyannamesinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup etmek suretiyle indirmiştir. Eğer örneğimizdeki mükellefin beyannamesine dahil etmediği bir gelir unsurundan dolayı tevkif yoluyla kesilen bir vergisi olsaydı, bu vergiyi serbest meslek kazancı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden mahsup edemeyecekti.

IV. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Yıllık Gelir Vergisinden Mahsup Edilemeyen Kısımın Mahsuben İadesi

4.1.Diğer Vergi Borçlarına Mahsuben İade Talep Edilmesi Durumunda Yapılacak İşlemler

252 Seri No.lu Genel Tebliğde yapılan düzenleme ile tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beynamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın

- İnceleme raporu ve
- Teminat aranılmaksızın yerine getirilecek

Ancak, mahsup talebinin dilekçe ile yapılması ve yıl içinde yapılan tevkifatlarla ilişkin tablonun dilekçe ekinde yer alması gerekmektedir. Söz konusu tablonun daha önce yıllık beyanname ekinde yer almış olması halinde, mahsup dilekçesi yeterli olacaktır. Mahsup dilekçesi ve ilgili tablonun ibraz edilmiş olması kaydıyla, mükelleflerin vergi borçlarına ilişkin mahsup talepleri yıllık beyannamenin verildiği tarih esas alınarak yerine getirilecektir.

Temel uygulama bu olmakla birlikte bazı durumlarda mükellefler çeşitli nedenlerle yıllık gelir vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermeyebiliyorlar. Bu tür durumlarda tahakkuk eden vergiler ile ilgili olarak daha önce tevkif yoluyla kesilen vergiler öncelikle tarhiyat aşamasında vergi dairesince dikkate alınarak yerine getirilecektir. Bu mahsuplar sonunda kalan kısım talep edilmesi halinde diğer vergi borçlarına mahsup edilecek ve bu durumda mahsup talepleri dilekçe ve eklerinin eksiksiz olarak vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren hüküm ifade edecektir. Bu tarihten itibaren mükelleflerin mahsubunu talep ettikleri vergi borçları için gecikme zammı uygulanmayacaktır.

Örneğin Serbest Muhasebeci Mali Müşavir Bay (A)'nın 2008 yılında serbest meslek kazancı nedeniyle yıllık beyannameye vergiye tabi matrahı 20.000 TL, serbest meslek kazancı üzerinden yıl tevkif suretiyle kesilen vergiler toplamının ise 8.000 TL olması durumunda ödenecek gelir vergisinin hesaplanması şu şekilde olacaktır. Mükellefin 2009/Ocak döneminden 5.000 TL tutarında katma değer vergisi vergi borcu bulunmaktadır. (geçici vergi ihmal edilmiştir.)

A	Vergiye tabi matrah	20.000 TL
B	Hesaplanan gelir vergisi tutarı	3.624 TL
C	Mahsup edilecek tevkif suretiyle kesilen vergi tutarı	8.000 TL
D	Ödenecek gelir vergisi tutarı (B-C)	-
E	Nakden veya mahsuben iade edilecek tutar	4.376 TL

Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere mükellef yukarıdaki şekilde düzenlediği bir tabloyu beyannamesine eklemek suretiyle yıl içinde tevkif yoluyla kesilen vergileri yıllık beyannameinde hesaplanan gelir vergisinden mahsup etmiştir. Mahsup edilemeyen 4.376 TL tutarındaki vergiyi ise bir dilekçe ile 2.000 TL tutarındaki katma değer vergisi borcuna mahsup talep etmesi durumunda inceleme raporu ve teminat aranmaksızın, yıllık beyannamenin verildiği tarih itibarıyla mahsup talebi yerine getirilecektir.

4.2.Mükellefin Ortaklık Borçlarına Mahsup

252 Seri No.lu Genel Tebliğinde yapılan düzenlemeye göre, mükellefler dilerlerse ortağı buldukları adi ortaklık veya kollektif şirketlerin müteselsilen sorumlu oldukları vergi borçlarına da mahsuben iade talebinde bulunabileceklerdir. Bu taleplerin yerine getirilebilmesi için, iade alacaklısı mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması ve mahsup dilekçesinde adi ortaklık veya kollektif şirketin hangi dönem borçları için mahsup talep edildiğinin belirtilmesi gerekir. Mahsup tarihi olarak, mahsup talebine ilişkin dilekçe ve eklerinin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih esas alınacaktır.

Mükellefin yıllık beyannameine dahil ettiği kazançlar üzerinden yıl kesilen vergilerin yıllık beyannameye bildirilen gelir vergisinden mahsubu sonucu indirilemeyen kısmı mükellefin ortaklık borçlarına mahsubu mümkün iken, ortağı oldukları Limited ve Anonim şirketin vergi borçlarına mahsubu mümkün değildir. Ancak, nakden iade edilebilir bir aşamaya gelen bir tutarın mükellefin ortağı olduğu limited ve/veya anonim şirketin vergi borçlarına mahsuben iade talebi mümkün olacaktır.

4.3. Mükellefin İleride doğacak Vergi Borçlarına Mahsup Talebinde Bulunulması

Mükellefler genellikle tevkif yoluyla kesilen vergilerden kaynaklanan iade alacaklarını vergi dairelerinden nakden iade almayarak ileride doğacak gelir stopaj, katma değer vergisi veya diğer vergi borçlarına mahsup talep etmektedirler. 252 Seri No.lu Genel Tebliğinde, mükellefin muaccel hale gelmiş vergi borcunun bulunmaması halinde, iade alacağının sonraki dönemlerde muaccel hale gelecek vergi borçlarına mahsubunun mümkün olduğu belirtilmiştir. Bu durumda mahsup talebi sonraki dönemlerde doğacak verginin tahakkuku ile hüküm ifade edecektir.

V. Tevkif Yoluyla Kesilen Vergilerin Yıllık Gelir Vergisinden Mahsup Edilemeyen Kısımının Nakden İadesi

Serbest meslek erbaplarının tevkif yoluyla kesilen vergilerden doğan nakden iade taleplerini dilekçe ile yapmaları esas olup, mükelleflerin nakden iade talep etmeleri durumunda iade şartları iade tutarına göre farklılık arz etmektedir. Aşağıda belli parasal sınırlamalara göre yerine getirilmesi gereken şartlar açıklanmıştır.

5.1. Nakden İade Talebinin 10.000 TL'yi Geçmemesi Durumunda Aranacak Şartlar

252 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "1.3.2 Nakden İade" başlıklı bölümünde, tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın 10.000 TL'yi geçmemesi halinde nakden iade için;

- Yıl içinde yapılan tevkifatlarla ilişkin tablo ile birlikte,
- Serbest meslek kazancına ilişkin olarak vergilerin sorumlu adına tahakkuk ettiğini gösteren ilgili saymanlık yazısını ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin, Dilekçeye eklenmesinin şart olduğu belirtilmiştir. Bu şartlar gerçekleşirse nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilecektir.

5.2. Nakden İade Talebinin 10.000 TL'yi Geçmesi Durumunda Aranacak Şartlar

Nakden yapılacak iade taleplerinin 10 bin TL'yi aşması halinde, 10 bin TL'yi aşan kısım yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilecektir.

Bu durumda;

- 10.000 TL'yi kadar olan kısım, dilekçe ekinde yukarıda belirtilen belgelerin yer alması koşuluyla teminat aranmaksızın ve inceleme raporu beklenmeksizin,
- 10.000 TL'yi aşan kısım yapılacak inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre, iade edilecektir.

Ancak, iade talebi teminat gösterilmesi halinde inceleme sonucu beklenmeksizin yerine getirilir. Teminat olarak 6183 sayılı Kanununun 10'uncu maddesinin 1, 2 ve 3 numaralı bentlerinde sayılanlardan bir veya bir kaç gösterilebilir. Banka teminat mektuplarının (süresiz-şartsız) paraya çevrilmeleri konusunda hiçbir sınırlayıcı şart taşımaması ve bankalar veya özel finans kurumları tarafından düzenlenmiş olması gerekmektedir.

Diğer taraftan, nakden iade talebinin 100.000 TL'ye kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca da iade edilebilecektir. İade talebinin 100.000 TL'yi aşan kısmının iadesi ise

denetim elemanlarınca düzenlenen vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirileceği tabiidir.

Ayrıca genel ve özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyelere, köylere ve sermayelerinin en az %51 veya daha fazlası bu kurumlara ait işletmelere yapılacak iadeler, gerekli belgelerin ibrazı üzerine miktara bakılmaksızın inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

5.3. Nakden İade Edilecek Tutarın Üçüncü Kişilerin Vergi Borcuna Mahsubu

Yine 252 seri nolu GVGT'nde, nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubunun talep edilebileceği açıklanmıştır. Mahsup işlemine ilişkin verilecek dilekçede, lehine mahsup talebinde bulunulan kişinin adı-soyadı veya ünvanı vergi kimlik numarası, bağlı olduğu vergi dairesi ile borcun türü, miktarı ve dönemi bildirilecek ve bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibarıyla yerine getirilecektir. Bu durumda, mükelleflerin nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacaklarının üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubunun talep edilebileceği açıklamasından, yukarıda belirttiğimiz mükelleflerin ortağı oldukları limited ve anonim şirketlerin vergi borçlarına da mahsup talep etmelerinin mümkün olduğu anlaşılmaktadır.

Mükellefler tarafından mahsuben ile birlikte nakden iade de talep edilmesi durumunda söz konusu talepler ayrı ayrı değerlendirilecektir. Ancak, nakden iade talepleri ile ilgili olarak istenen belgeler (Serbest meslek kazancına ilişkin olarak vergilerin sorumlu adına tahakkuk ettiğini gösteren ilgili saymanlık yazısı gibi) talep edilen tutarın (mahsuben ile talebi dahil) tamamı için aranılacaktır.

VI. İade İle İlgili Özellik Arz Eden Durumlar

6.1. İade Talebinin Gerçeğe Aykırı Belgelere Dayanması

Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin mahsuben/nakden iade talepleri ile ilgili olarak 252 Seri No.lu Tebliğde belirtilen ve ibrazı istenen belgelerin gerçeği yansıtmaması halinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde işlem yapılacaktır. Ayrıca, bu durumun mükellefin bağlı bulunduğu meslek odasına da bildirilecektir.

6.2.Tevkif Yoluyla Kesilen Verginin Vergi Sorumlusunca Tahakkuk Ettirilmemesi veya Ödenmemesi

Nakden iade talebinin yerine getirilmesi için tevkif yoluyla kesilen vergilerin ilgili vergi dairesine ödenmiş veya tahakkuk ettirilmiş olduğuna ilişkin belgenin istenildiği durumlarda, vergi sorumlusunun ödeme yapmaması veya hiç beyanda bulunmaması nedeniyle söz konusu belge ibraz edilemiyorsa, bu durum bağlı olunan vergi dairesine mükellef tarafından bildirilir.

İlgili vergi dairesi tarafından vergi sorumlusunun bağlı olduğu vergi dairesine bu durum bildirilerek verginin tahakkuku veya tahsili için gerekli işlemlere ivedilikle başlanır. Verginin tahakkuku ve/veya tahsilinden sonra ise nakden iade işlemleri genel esaslar çerçevesinde yapılacaktır.

6.3. Adına Vergi Kesintisi Yapılanla Gelir Sahibinin Farklı Gerçek/ Tüzel Kişi Olması

Gelirin sahibi olmadığı halde adına vergi kesintisi yapılmış olan mükellef, ilgili dönemde kendisi adına yapılan si adına yapılan vergi tevkifatlarının ne kadarlık kısmının kendi gelirleri ne kadarlık kısmının diğer gerçek ve tüzel kişilere ait gelirler ile ilgili olduğunu bildiren bir dilekçeyi ekinde diğer gerçek veya tüzel kişilere ait olan gelirler ve bunlar üzerinden yapılmış kesinti tutarlarını gösteren bir tabloyu ve kesilen vergilerin vergi sorumlusu tarafından ilgili vergi dairesine yatırılmış olduğuna ilişkin belgelerin onaylı bir örneğini bağlı buldukları vergi dairesine vereceklerdir.

Vergi dairesi, tablonun bir örneğini dilekçe ve eklerinin tamamlanmış olması koşuluyla vergi dairesine ibraz edildiği ifadesine yer verilerek mükellefe iade edecektir. Mükellefe iade edilen örnek, gelirin sahibi tarafından kesinti yoluyla ödenen vergilerin mahsubu ve iadesinde, adına vergi kesintisi yapılan mükelleften istenen belgelerin yerine kullanılacaktır.

Bankalarca, özel finans kurumlarınca veya aracı kurumlarca yapılan ödemelerden kesilen vergilerle ilgili olarak, kesintiyi yapan kurum tarafından düzenlenmiş ve vergi kesintisinin yapıldığını gösteren bir belgenin eklenmiş olması yeterli olacaktır.

VII. Sonuç

Bu yazımızda serbest meslek erbaplarının yıllık kazanca dahil ettikleri gelirleri üzerinden yıl içinde tevkif edilen vergilerin geçici vergi dönemlerinde hesaplanan geçici vergiye mahsubu ile yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisine mahsubunu, yıllık gelir vergisine mahsubunu sonucu indirilemeyen vergilerin ise nakden veya mahsuben iadesi uygulamasını açıkladık.

Sonuç olarak serbest meslek erbapları yıllık kazanca dahil ettikleri gelirleri üzerinden yıl içinde tevkif edilen vergilerden yıllık gelir vergisine mahsubundan sonra kalan tutarları,

- i- Kendisine ait diğer vergi borçlarına,
 - ii- Ortağı buldukları adi ortaklık veya kollektif şirketlerin müteselsilen sorumlu oldukları vergi borçlarına,
 - iii- İleride doğacak kendi vergi borçlarına, teminatsız ve incelemesiz mahsuben iade talep edebilecekleri gibi;
 - 10.000 TL'ye kadar olan nakden iade talepleri inceleme raporu ve teminat aranmaksızın,
 - 10.000 TL'yi aşan nakden iade talepleri ise aşan kısmı için vergi inceleme raporuna göre,
 - 10.000 TL - 100.000 TL arası nakden iade talepleri mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca,
 - 100.000 TL'yi aşan nakden iade talepleri ise vergi inceleme raporuna göre iade edilecektir.
- Öte yandan nakden iade edilebilir aşamaya gelmiş iade alacağının üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu da mümkün bulunmaktadır.

* Bu makale Mali Pusula Dergisi, Haziran Sayısında yayımlanmıştır.