



T.C.
İZMİR BAROSU BAŞKANLIĞI
Avukat Hakları Merkezi



Sayı : E-58106323-659[950-3457]-28009

15.04.2025

Konu : Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının resen SGK prim borçlarına mahsup edilemeyeceği hakkında

İZMİR DEFTERDARLIĞINA

Baro Başkanlığımıza, meslektaşlarımızdan tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının vergi dairelerince resen SGK prim borçlarına (4-B BAĞ-KUR primleri) mahsup edildiği yönünde bilgiler ulaşmaktadır.

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanununun 121. maddesi uyarınca yapılacak mahsup işlemlerinde işlemin ne şekilde yapılacağı konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığına yetki verilmiş, bu yetki çerçevesinde adı geçen bakanlıkça 252 Seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır.

252 Seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının **yalnızca diğer vergi borçlarına mahsubuna imkan tanınmıştır**. Vergi borcu niteliğinde bulunmayan SGK prim borçlarının (4-B BAĞ-KUR primleri) talep olmadan resen mahsubu Tebliğde bu yönde yetki verilmediğinden mümkün değildir.

Söz konusu uygulama Gelir İdaresi Başkanlığının geçmiş dönemdeki uygulamaları ve özelgelerıyla de çelişmektedir. Zira Ankara Vergi Dairesi Başkanlığının 13.05.2013 tarih ve 38418978-125[34-12/6]-441 sayılı özelgesinde, "...252 seri nolu Gelir Vergi Genel Tebliğinde, tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının yalnızca diğer vergi borçlarına mahsubuna imkan tanınmış olup, **vergi borcu niteliğinde bulunmayan idari para cezaları ile anılan tebliğde mahsubunun talep edilebileceğine dair herhangi bir açıklamaya yer verilmeyen SSK Prim borçlarına mahsubu mümkün bulunmamaktadır...**" denilmiştir. Bu haliyle vergi dairelerince resen yapıldığı bildirilen yukarıda belirtilen işlem hukuki dayanaktan yoksundur.

Açıklanan nedenlerle tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının resen yalnızca diğer vergi borçlarına mahsubuna imkan tanındığı, vergi borcu niteliğinde olmayan idari para cezaları ve SGK prim borçlarına mahsup edilemeyeceği hususunda vergi dairelerine duyuru yapılması ve hukuka aykırı işlemlerin sonlandırılmasının sağlanması hususunu bilgilerinize sunarız.

Av. Sefa YILMAZ
İzmir Barosu Başkanı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu : 90PL-381M-875Z

Belge Doğrulama Adresi : <https://izmirdogrulama.barobirlik.com/>

Telefon No: Faks No:

e-Posta: İnternet Adresi: www.izmirbarosu.org.tr

Kep Adresi: izmirbarosu@hs01.kep.tr

Bilgi İçin: Emre Durukan

Avukat Hakları Merkezi Müdürü

Telefon No: 0 232 463 00 14

