7/3982
-3-
169

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

**SAYI** : B.07.0.GEL.0.82/8211-143
**KONU** : Soru önergesi

03.05.01 024442

**TÜRKİYE BÜYÜK MİLLET MECLİSİ BAŞKANLIĞINA**

**İLGİ :Kanunlar ve Kararlar Dairesi Başkanlığının 13.04.2001 gün ve A.01.0.GNS.0.10.00.02-7/3982-9785/23242 sayılı yazısı.**

Tarafımdan cevaplandırılmak üzere Nevşehir Milletvekili Sayın Mehmet ELKATMIŞ tarafından, ilgi yazı eki 7/3982-9785 sayılı yazılı soru önergesinde belirtilen hususlarla ilgili olarak Bakanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 106 ncı maddesinde, gelir vergisinin mükellefin ikametgahının bulunduğu mahal vergi dairesince, işyeri ve ikametgahı ayrı vergi dairesi bölgesinde bulunan mükelleflerin vergilerinin ise Maliye Bakanlığınca uygun görülen vergi dairesince tarh olunacağı hüküm altına alınmıştır. Bakanlığımıza tanınan bu yetkiye istinaden; gerçek usulde gelir vergisi mükellefleri için (Gelirleri sadece zirai kazanç, ücret, gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve diğer kazanç ve iratlardan veya bunların birkaçından veyahut tamamından ibaret olan mükellefler ile belli bir işyeri bulunmaksızın çalışan ticaret veya serbest meslek erbabı hariç) tarha yetkili vergi dairesi, işyerinin veya iş yeri merkezinin bulunduğu yer vergi dairesi olarak belirlenmiştir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 21 inci maddesinde de; tam mükellefiyette, mükellefin bağlı olduğu vergi dairesinin kurumun kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yerin vergi dairesi olduğu hükmü yer almış, aynı maddeye 3571 sayılı Kanunla eklenen hükümle Bakanlığımıza mükelleflerin bağlı oldukları vergi dairelerini kanuni veya iş merkezlerine bağlı kalmaksızın belirleme yetkisi verilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 43 üncü maddesinde ise; katma değer vergisinin mükellefin işyerinin bulunduğu yer vergi dairesince tarh olunacağı, mükellefin ayrı ayrı vergi dairelerinin faaliyet bölgelerinde iş yerleri varsa, gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi tarafından tarh olunacağı belirtilmiştir.

Ayrıca, mükellefler işe başladıklarını "İşe Başlama Bildirimi" ile vergi dairelerine bildirmekte olup, vergi dairelerince, mükellefiyet tesisi ile vergi kimlik numarası verilmesi sırasında da söz konusu bildirimde belirtilen kanuni veya iş merkezinin adresi esas alınmakta ve bilgisayar programları da bu esasa göre yapılmış durumdadır.

Diğer taraftan, kurumların ulusal, hatta uluslararası çapta örgütlendikleri dikkate alındığında farklı yerlerde bulunan işletmeler için ayrı muhasebe tutulması ve kar-zarar hesaplanmasında mükellefler açısından güçlükler ortaya çıkaracaktır.

Bu çerçevede, kanuni veya iş merkezi dışında mükelleflerin gelirlerini elde ettikleri yerdeki vergi dairesinin tarha yetkili kılınması halinde; birden fazla yerde işyeri bulunan mükelleflerin bağlı olacakları vergi dairesinin tespitinde problem ortaya çıkacaktır. Bu durum mükellef idare ilişkisini de olumsuz yönde etkileyecektir.

Öte yandan, ücretlerden yapılan vergi tevkifatı konusu ise Gelir Vergisi Kanununun 98 nci maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, vergi tevkifatının ödeme veya tahakkukun yapıldığı yerin bağlı olduğu vergi dairesine bildirileceği ve aynı belediye hudutları içinde muhtelif yerlerde yapılan ödeme ve tahakkuklar ile bunlara ait vergilerin bir merkezden bildirilmesinin mümkün olduğu belirtilmektedir.

Buna göre, ücretlerden yapılan vergi tevkifatı ödeme veya tahakkuk nerede yapılıyorsa o yerin vergi dairesine ödenmektedir. Dolayısıyla, ücretlerden tevkif edilen vergilerin ödenmesinin mükellefin ikametgahı ya da kurumun kanuni veya iş merkezinin bağlı bulunduğu yerin vergi dairesi ile doğrudan bir ilgisi bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

**Sümer ORAL**
**Maliye Bakanı**