



INTERNATIONAL
PRACTICE GROUP

BAKIŞ

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1
Balgat-ANKARA-TR
Tel:0312-284 03 35-36
Fax:312-284 36 85
e-posta:info@bakis.com.tr

BAKIŞ MEVZUAT

KONU	Muhtasar Beyannamelerde vergi tevkifatına tabi ödemelerle ilgili bilgi verme zorunluluğuna ilişkin GVK Sirküleri
Sayı	2012/ 53
ÖZET	Muhtasar beyannamelerde vergi tevkifatına tabi ödemelerle ilgili bilgi verme zorunluluğunun ve verilen bilginin kapsamı genişletildi.

Mükelleflerin, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri gereğince yaptıkları ödemeler ve tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar ile bunlardan tevkif ettikleri vergileri bildirdikleri Muhtasar Beyanname üzerinde yapılacak değişikliğe bağlı olarak, tevkifata tabi ödemelerin Muhtasar Beyanname ile bildirilmesine ilişkin olarak 2/5/2012 tarihli ve 82 No'lu **Gelir Vergisi Kanunu Sirkülerinde**

- Mayıs 2012 vergilendirme döneminden itibaren, yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara yapılan hakedişler, zirai kazançlar, serbest meslek kazançları ve gayrimenkul sermaye iratları üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle,
- 1 Ağustos 2012 tarihini içeren vergilendirme döneminden itibaren tevkifata tabi menkul sermaye iratları üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle

Muhtasar Beyannamenin “Tevkifata Tabi Ödemelere Ait Bildirim (Ücret ve Ücret Sayılan Ödemeler Hariç)” bölümünde, Ödeme Yapılanın Adı, Soyadı (Ünvanı), Adresi, T.C. Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası, Vergi Dairesi, Ödemenin Tür Kodu, Gayrisafı Tutarı, Ödemeye Ait Düzenlenen Belgenin Türü, Tarihi, Seri ve Sıra Numarası ve Kesilen Vergi Tutarı bilgilerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bu zorunluluğa uymayan, eksik veya yanıltıcı bilgi veren mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununda öngörülmüş olan cezai yaptırımlar uygulanacaktır.

Daha önceden sadece Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddeleri uyarınca tevkifata tabi olan;

- - Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara yapılan hakedişler,
- - Zirai kazançlar,



INTERNATIONAL
PRACTICE GROUP

BAKIŞ

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1
Balgat-ANKARA-TR
Tel:0312-284 03 35-36
Fax:312-284 36 85
e-posta:info@bakis.com.tr

- Serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkul sermaye iratları

üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle, bu tevkifatlara ilişkin olarak ödeme yapılanın adı, soyadı (ünvanı), adresi, vergi dairesi, vergi kimlik numarası; ödemenin türü, gayrisafi tutarı; kesilen vergi tutarı Muhtasar Beyannamenin ilgili bölümünde gösterilmektedir.

Aşağıda 82 No'lu GVK Sirküleri ile yapılan düzenlemeler, önceki haliyle karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

	Önceki düzenleme	82 No'lu GVK Sirküleri ile yapılan düzenleme
Tevfikata tabi gelir unsurları	<ul style="list-style-type: none">- Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara yapılan hakedişler,- -Zirai kazançlar,- Serbest meslek kazançları,- -Gayrimenkul sermaye iratları	<ul style="list-style-type: none">- yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşanlara yapılan hakedişler,- zirai kazançlar,- serbest meslek kazançları- gayrimenkul sermaye iratları üzerinden yapılan tevkifatlar nedeniyle,- menkul sermaye iratları üzerinden yapılan tevkifatlar
İstenen bilgiler	<ul style="list-style-type: none">- ödeme yapılanın adı, soyadı (ünvanı),- adresi,- vergi dairesi,- vergi kimlik numarası; ödemenin türü,- gayrisafi tutarı;- kesilen vergi tutarı	<ul style="list-style-type: none">- Ödeme Yapılanın Adı, Soyadı (Ünvanı),- Adresi,- T.C. Kimlik Numarası veya Vergi Kimlik Numarası,- Vergi Dairesi,- Ödemenin Tür Kodu,- Gayrisafi Tutarı,- Ödemeye Ait Düzenlenen Belgenin Türü, Tarihi, Seri ve Sıra Numarası- Kesilen Vergi Tutarı



INTERNATIONAL
PRACTICE GROUP

BAKIŞ

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK & BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Ankara Merkez
Çetin Emec Bulvarı 1364.Sokak No1/1
Balgat-ANKARA-TR
Tel:0312-284 03 35-36
Fax:312-284 36 85
e-posta:info@bakis.com.tr

Yapılan yeni düzenleme ile menkul sermaye iratları da bildirim kapsamına alınırken, ayrıca TC Kimlik numarası (veya VKN), ödemenin türü kodu ve **Ödemeye Ait Düzenlenen Belgenin Türü, Tarihi, Seri ve Sıra Numarası** istenen yeni bilgilerdir.