

26.09.2008/149

2003 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN FON PAYLARININ İADESİ İLE İLGİLİ KVK SİRKÜLERİ

ÖZET :

Anayasa Mahkemesinin, 1/1/2004 tarihi itibarıyla sona erdirilen fon uygulamasıyla ilgili geçiş dönemi uygulamasını düzenleyen 4842 sayılı Yasanın geçici 1. maddesini iptal etmesine ilişkin olarak çıkarılan KVK Sirkülerinde, 2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak daha önce mükelleflerce ödenen ancak mahsup ve iadeye konu edilmeyen fon payı tutarlarının, ilgili döneme ilişkin olarak verilen yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşmayan kısmının, 252 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde mahsup ve iade edilebilmesinin mümkün bulunduğu belirtilmiştir.

Gelir ve kurumlar vergileri üzerinden ayrıca alınan fon uygulamalarıyla ilgili olarak 3824 sayılı Yasanın "Gelir ve Kurumlar Üzerinden Alınan Fonların Birleştirilmesine İlişkin Hükümler" başlığını taşıyan Altıncı Bölümünün 18. Maddesinde "gerçek kişi ve kurumların, gelir ve kurumlar vergilerinin % 10'u oranında ayrıca fon payı öderler" şeklinde yer alan düzenleme, 1/1/2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4842 sayılı Yasanın 37/3'üncü maddesi

ile yürürlükten kaldırılmıştı. Söz konusu uygulama, GVK'nın 94'üncü maddesinde sayılan ödemelerden kesinti yapmak zorunda olan sorumlular ile mülga KVK'nın 24'üncü maddesi uyarınca vergi kesintisi yapmak zorunda olan sorumlular için geçerliydi.

9.4.2003 günlü ve 4842 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un geçici 1. maddesinde ayrıca geçiş dönemiyle ilgili olarak aşağıdaki düzenleme yer almıştı.

"GEÇİCİ MADDE 1.- Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmak zorunda olanlar, Aralık 2003 dönemi ile ilgili olarak hesapladıkları fon payını, bu Kanunun 37 nci maddesinin (3) numaralı fıkrası ile kaldırılan hükümler çerçevesinde öderler.

2003 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak 1.1.2004 tarihinden sonra verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarından ayrıca fon payı hesaplanmaz, **bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olmaz.**

2004 yılı Ocak ayı gelir ve kurumlar vergisi tahsilatından bu Kanunun 38 inci maddesi hükümleri çerçevesinde pay verilmez."

Bu geçiş dönemi uygulamasıyla ilgili olarak yapılan itiraz sonucunda Anayasa Mahkemesi, 1 Temmuz 2008 tarihli ve 26923 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan E: 2004/94; K:2008/83 sayılı Kararında "9.4.2003 günlü, 4842 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un geçici 1. maddesinin ikinci fıkrasının "... bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olmaz" bölümünün Anayasa'ya aykırı olduğuna ve İPTALİNE" karar vermiştir.

Söz konusu Anayasa Mahkemesi Kararının tam metni 01.07.2008/106 sayılı Sirkülerimizde verilmişti.

Bu iptal işleminden sonra, daha önce mahsup ve iadeye konu olmayan fon payı tutarların red ve iadesinin nasıl yapılacağına ilişkin olarak Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca 13 sıra No'lu 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri yayımlanmıştır.

Sirkülere göre,

"2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak daha önce mükelleflerce ödenen ancak mahsup ve iadeye konu edilmeyen fon payı tutarlarının, ilgili döneme ilişkin olarak verilen yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşmayan kısmının, mahsup ve iade edilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, söz konusu mahsup ve iade işlemleri, 252 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir."

6/4/2004 tarihli ve 25425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 252 seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde de tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinden mahsubu ve kalan kısmın iadesi, geçici verginin mahsup ve iadesi ile bu vergilere ait vergi hatalarından kaynaklanan iade işlemlerine ilişkin düzenleme ve yer almaktadır.

Saygılarımızla...