

10.11.2008/204

2003 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN FON PAYLARININ İADESİ İLE İLGİLİ KURUMLAR VERGİSİ İÇ GENELGESİ

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 İç Genelgesinde mükelleflerin 1/7/2008 tarihinden sonra düzeltme zamanaşımı süresi içindeki düzeltme talepleri üzerine, ilgili döneme ilişkin hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşmayan kısmının red ve iadesi, 252 seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "3. Gelir ve Kurumlar Vergisi ile İlgili Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde 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 Resmî 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 yayımlanmıştı.

Söz konusu düzenlemeyle ilgili açıklama 26.09.2008/149 sayılı Sirkülerimizde yer almıştı.

Bu defa konuyla ilgili olarak Maliye Bakanlığınca, 06/11/2008 tarihli ve 2008/1 seri No'lu sayılı Kurumlar Vergisi İç Genelgesi çıkarılmıştır.

Genelgede, Sirkülerle yapılan düzenlemeye paralel olarak "mükelleflerin 1/7/2008 tarihinden sonra düzeltme zamanaşımı süresi içindeki düzeltme talepleri üzerine, ilgili döneme ilişkin hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşmayan kısmının red ve iadesinin, 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin "3. Gelir ve Kurumlar Vergisi ile İlgili Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri"¹ başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilmesi" gerektiği belirtilmiştir.

Saygılarımızla...

¹ 252 No'lu bu bölümü aşağıdaki gibidir:

3. Gelir ve Kurumlar Vergisi ile İlgili Vergi Hatalarından Kaynaklanan İade İşlemleri

3.1. Yasal Düzenlemeler

Vergi Usul Kanununun 120 nci maddesinde, 5035 sayılı Kanunla yapılan düzenleme uyarınca, nakden veya mahsuben tahsil edilen ancak fazla veya yersiz olarak tahsil edildiği anlaşılan vergilerin iade ve mahsup işlemlerinde, düzeltmeye dayanak teşkil edecek belgeler ile bu işlemlere ait usul ve esasları belirleme konusunda Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Yapılan bu düzenleme çerçevesinde, gelir ve kurumlar vergisi ile ilgili vergi hataları nedeniyle fazla tahsil edilen vergilerin diğer vergi borçlarına mahsup ve iadesi aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

3.2. Diğer Vergi Borçlarına Mahsup veya Nakden İade

Fazla veya yersiz olarak vergi tahakkuk ettirilmesine neden olan vergi hatasının düzeltilmesi halinde, vergi hatası nedeniyle fazla olarak tahakkuk ettirilmiş verginin ödenmiş olması şartıyla, verginin mükellefe iadesi gerekmektedir.

Vergi borçlarına mahsup talebi halinde bu talebin bir dilekçe ile vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir. Düzeltme işlemi ile iade işleminin aynı vergi dairesi tarafından gerçekleştirilmesi durumunda iade işlemi için dilekçe dışında ayrıca bir belge ibrazına gerek yoktur. Vergi dairelerinin farklı olması halinde hata nedeniyle fazladan tahakkuk etmiş olan verginin ödendiğini gösteren belgenin ibrazı gereklidir.

Mahsubu talep edilen vergi borçları için, mükellefin vergi hatasının düzeltilmesini ilgili vergi dairesine dilekçe ile haber verdiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılmış sayılır ve mahsubu talep edilen vergi borçları için bu tarihten itibaren gecikme zammı hesaplanmaz.