



15.10.2008

S İ R K Ü L E R : 2 0 0 8 / 5 1

2003 yılına İlişkin Mahsup ve İadeye Konu Edilemeyen Fon Paylarının İadesi İmkânı Doğmuştur

Hatırlanacağı üzere; 1.1.2004 tarihinden itibaren fon payı uygulaması 4842 sayılı Kanun ile kaldırılmıştı. Bu nedenle 2003 yılı kazançlarıyla ilgili olarak verilecek kurumlar vergisi beyannamesinde de fon payı hesaplanmamıştı. Ancak, 4842 sayılı Kanun uyarınca, 2003 yılı içinde kesinti yoluyla ödenen fon paylarının (yıllara sari inşaat işleriyle ilgili olarak 2003 ve öncesinde ödenenler dahil) mahsup ve iadeye konu olmayacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

Bu Kanuni düzenlemenin Anayasaya aykırılığı iddiası ile de dava açılmıştı.

Daha sonra, bu fon paylarının hiç olmazsa gider yazılması gerektiği yönündeki görüşleri de, Maliye Bakanlığı verdiği bir muktezayla kabul etmemiştir.

5228 sayılı Kanun ile; 31.12.2003 tarihine kadar tevkifat suretiyle ödenmiş olan ancak mahsup veya iadesine imkân verilmeyen fon paylarının, 2003 yılına ilişkin olarak verilen yıllık beyanname üzerinden hesaplanan verginin % 10'unu aşan kısmının 2004 yılına ilişkin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Yeni gelişme ise; Anayasa Mahkemesinin Esas 2004/94, Karar 2008/83 sayılı kararı ile; 4842 sayılı Kanununun, söz konusu fon paylarının mahsup ve iadeye konu olmayacağına ilişkin kanuni düzenlemeyi iptal etmiş olmasıdır (1.7.2008 tarihli Resmi Gazete).

Bu karar sonrası; konuya ilişkin olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca 25.9.2008 tarihli ve 13 no.lu Kurumlar Vergisi Sirküleri çıkarılmıştır. Sirküler uyarınca;

- ❖ 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 edilmesinin mümkün bulunduğu ve
- ❖ Söz konusu mahsup ve iade işlemleri, 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirileceği, duyurulmuştur.

İlgili Sirküler metni aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

51/ 1

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri/13

Konusu	: 4842 sayılı Kanunun Geçici 1 inci maddesi çerçevesinde mahsup ve iadeye konu olmayan fon paylarının red ve iadesi
Tarihi	: 25 /09/2008
Sayısı	: KVK-13/2008-4/4842 sayılı Kanun-1
İlgili Olduğu Maddeler	: 4842 sayılı Kanun Geçici Madde 1 ve 4
İlgili Olduğu Kazanç Türleri	: Ticari Kazanç, Kurum Kazancı

1. Giriş:

Anayasa Mahkemesinin, 1/7/2008 tarihli ve 26923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 20/3/2008 tarihli ve 2004/94 esas, 2008/83 sayılı Kararıyla 4842 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "... bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olamaz." hükmünün iptal edilmesi üzerine daha önce mahsup ve iadeye konu olmayan fon payı tutarların red ve iadesine ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yasal Düzenleme:

4842 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde;
"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."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 4842 sayılı Kanuna 5228 sayılı Kanunla eklenen Geçici 4 üncü maddede;

"Bu Kanunun geçici 1 inci maddesi uyarınca mahsup ve iadeye konu olmayan fon paylarının 2003 yılı vergilendirme dönemlerine ilişkin 1.1.2004 tarihinden sonra verilen ve 31.12.2004 tarihinden önce sona eren özel hesap dönemlerine ilişkin olarak verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşan kısmı beyannamenin verildiği döneme ilişkin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınır.

Ancak, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinden, kâr veya zararı yukarıda belirtilen vergilendirme dönemlerinden sonra tespit edilerek beyan edileceklerle ilgili fon paylarının, bu işlere ilişkin kâr veya zararın beyan edildiği yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisinin % 10'unu aşan kısmı, beyannamenin verildiği dönemin kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınır."

hükmüne yer verilmiştir.

3. Anayasa Mahkemesinin Kararı Üzerine Yapılacak İşlemler

Önceki bölümde belirtilen yasal düzenleme uyarınca, mükelleflerce 2003 yılı vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu edilmemiş, söz konusu fon paylarının; 2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak 1/1/2004 tarihinden sonra verilen ve 31/12/2004 tarihinden önce sona eren özel hesap dönemlerine ilişkin olarak verilen yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşan kısmı, beyannamenin verildiği döneme ilişkin kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmıştır.

1/7/2008 tarihli ve 26923 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi Kararıyla 4842 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "...bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olamaz." hükmü iptal edilmiş bulunmaktadır.

Anılan Karar üzerine, 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.

Duyurulur.