



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898  
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

Ankara, 25/02/2004

## SİRKÜLER NO : 2004/13

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### **2003 ve Önceki Yıllarda Kesinti Suretiyle Ödenen Fon Paylarının Durumu**

Fon paylarını düzenleyen 3824 sayılı Kanunun ilgili hükümleri 4842 sayılı Kanun ile 24.04.2003 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmıştır.

4842 Sayılı Kanunun Geçici 1.maddesinde ise, Gelir Vergisi Kanununun 94 ve KVK'nun 24.maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmak zorunda olanların Aralık 2003 dönemi ile ilgili olarak hesapladıkları fon paylarını ödemeleri gerektiği, 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 hesaplanmayacağı, **bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon paylarının mahsup ve iadeye konu olmayacağı** hükmüne bağlanmıştır.

4842 sayılı Kanuna göre fon paylarının mahsup ve iadeye konu edilmeyeceği açıkça belirtildiği halde gider olarak yazılıp yazılmayacağı Kanunda belirtilmemiştir. Bu nedenle fon payının gider yazılabileceği konusunda görüşler ortaya çıkmıştır.

Fon payları şahsi vergi niteliğinde olup, GVK'nun 90.maddesine göre şahsi vergiler beyan edilen gelirden indirilemez. Aynı vergiler ise prensip olarak (binek otomobiline ait MTV hariç) gider kaydedilir. (Emlak Vergileri ve Çevre Temizlik Vergisi gibi) Fon payının kazanç üzerinden hesaplanan şahsi nitelikte bir vergi olduğu açıktır.

Ancak, 2003 yılında kesilen fon paylarının mahsup edilemeyip iade edilecek olması durumunda, 4842 sayılı yasa hükmünün geriye yürümezlik ilkesine aykırı olduğu düşüncesindeyiz. Ancak yasa kaldırılmasaydı fon payı ödeyecek olanlar veya iade alacağı doğmayanlar yönünden bir hak kaybı söz konusu değildir. Yıllara yaygın inşaat ve onarma işi nedeniyle 2003 yılı öncesi stopaj ödemeleri nedeniyle iade alacağı doğan mükellefler yönünden, 2003 yılı öncesinde kesinti suretiyle ödenen fon paylarının iade veya mahsup edilemeyeceği yada gider yazılamayacağı konusunda yasa açık bir hüküm bulunmamaktadır. Maliye Bakanlığı ise yılına bakılmaksızın fon paylarının kanunen kabul edilmeyen gider kaydedilmesi görüşündedir.

Önceki yıllarda kesinti suretiyle ödenen ve 2003 yılı beyannamesinde iade alacağı doğan yıllara yaygın inşaat ve onarma işi yapan mükelleflerin 2003 yılı gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini ihtirazi kayıtlı verebilirler. Henüz devam etmekte olan işlerle ilgili olarak önceki yıllarda kesinti suretiyle ödenen fon paylarının sonuç hesaplarına intikal ettirilmeyip, bu konuda meydana gelebilecek gelişmelerde dikkate alınarak 295 no'lu hesapta muhafaza edilmesinde yarar bulunmaktadır.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ  
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**