



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2008/39

Ankara, 18.11.2008

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

**2003 YILINA AİT FON PAYLARININ İADESİ İÇİN 31.12.2008 TARİHİNE KADAR
VERGİ DAİRESİNE MÜRACAAT EDİLMESİ GEREKMEKTEDİR.**

I- Yasal Düzenlemeler

2003 yılında 4842 sayılı Kanunla yapılan ve **24.4.2003** tarihinde yürürlüğe giren düzenleme ile (**Geçici 1.Madde**) 2003 yılına ait yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir/kurumlar vergisi üzerinden fon payı hesaplanmasına son verilmiş ancak, 2003 yılında kesinti suretiyle ödenen fon paylarının mahsup ve iadeye konu edilemeyeceği hükme bağlanmış idi.

Bu düzenlemenin hukuka aykırı olduğu eleştirileri üzerine 2004 yılında 5228 sayılı Kanun ile yapılan ve **31.07.2004 tarihinde yürürlüğe giren** düzenleme ile (**Geçici 4.Madde**) 2003 yılına ilişkin fon paylarının, 2003 yılına ilişkin olup 2004 yılı içinde verilecek gelir/kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %10'unu aşan kısmının beyannamenin verildiği döneme ilişkin kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği şeklinde yeni bir düzenleme yapılmıştır. Bu yeni düzenleme 2003 yılına ait gelir/kurumlar vergisi beyannameleri verildikten sonra yapıldığından 2003 yılına ait gelir/kurumlar vergisinin %10'unu aşan fon paylarının 2004 yılı beyannamesi üzerinden ("Diğer İndirim" satırında) indirimine izin verilmiş idi. Gider yazılmayan %10'luk kısım ise mükelleflerce kanunen kabul edilmeyen gider yazılmıştır.

Fon payının gider yazılması konusunda daha geniş bilgi için 2004/14 ve 2005/13 no'lu Sirkülerlerimiz incelenebilir.

II- Anayasa Mahkemesinin İptal Kararı

2003 yılına ait fon paylarının mahsup ve iadeye konu edilemeyeceğine ilişkin Geçici 1.maddenin Anayasa'ya aykırı olduğuna ilişkin bir davayı inceleyen Anayasa Mahkemesi'nin 1 Temmuz 2008 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 20.03.2008 tarih ve E:2004/94; K:2008/83 sayılı Kararında, Anayasa Mahkemesi, "**tevkif suretiyle alınan vergiler üzerinden hesaplanan fon payları ile stopaja tabi gelir elde etmemiş ve 2003 yılı gelirini 2004 yılında beyan edecek mükellefler arasında farklılık yaratıldığı**" gerekçesiyle 4842 sayılı Kanunun 24.04.2003 tarihinde yürürlüğe giren geçici 1.maddesindeki "**.... bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olmaz**" bölümünü iptal etmiştir.

III- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın Sirküleri ve İç Genelgesi

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan 25.09.2008 tarih ve 13 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirkülerinde, Anayasa Mahkemesi Kararı uyarınca, 2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak daha önce mükelleflerce ödenen ancak mahsup ve iadeye konu edilmeyen fon payının ilgili döneme ait verilen yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden **hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarının %10'unu aşmayan kısmının** mahsup ve iade edilmesinin mümkün bulunduğu ve mahsup ve iade işlemlerinin 252 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirileceği belirtilmiştir.

GİB tarafından yayımlanan 6.11.2008 tarihli Kurumlar Vergisi İç Genelgesinde de mükelleflerin 2003 yılına ait fon payı alacaklarının **düzeltilme zaman aşımı süresi içinde** 2003 yılı için beyan edilen gelir/kurumlar vergisinin %10'unu aşmayan kısmının iade edilmesi gerektiği belirtilmiş bulunmaktadır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde; 2003 yılına ait gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin incelenerek, hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden kesinti suretiyle ödenen vergi mahsubu yapılmış ise, kesinti suretiyle ödenen gelir/kurumlar vergisinin %10'u (daha eski dönemlerde %7'si) kadar da fon payı ödendiği sonucuna varmak gerekmektedir.

İade talebinin 252 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ekinde yer alan Ek:1 ve Ek:2 no'lu tabloların doldurularak **bir dilekçe ekinde (Dilekçe örneği eklidir)** 2003 yılına ait yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği vergi dairesine **en geç 31.12.2008** tarihine kadar müracaat edilmesi gerekmektedir.

Söz konusu fon payı iadesi, muhasebeci, mali müşavir, avukat gibi serbest meslek kazancı sahiplerini, işyeri kira geliri nedeniyle beyanname veren gayrimenkul sermaye iradı sahiplerini, banka mevduat faizi elde eden MSİ ve ticari kazanç sahipleri ile **yıllara yaygın inşaat ve onarma işi yapanları** yakından ilgilendirmektedir.

İadesi talep edilen tutarın vergi borçlarına mahsubunun talep edilmesi halinde söz konusu fon paylarının kesintiyi yapan tarafından ilgili vergi dairesine fiilen ödendiğine ilişkin belge ibraz edilmesine ihtiyaç bulunmamaktadır. Nakit iade taleplerinde ise söz konusu "ödendi" belgesinin de vergi dairesine ibrazı gerekmektedir. Bu nedenle söz konusu iade alacaklarının mahsuben talep edilmesinde yarar vardır.

Örnek:

2003 Yılı Matrahı	100.000.-
2003 Yılı Hesaplanan Kurumlar Vergisi	30.000.-
Kesinti Suretiyle Ödenen Kurumlar Vergisi	32.000.-
Kesinti Suretiyle Ödenen Fon Payı	3.200.-
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi	2.000.-
İadesi Gereken Fon Payı	3.000.-
2004 Yılında Gider Yazılan Fon Payı	200.-

Bu örnekte kesinti suretiyle ödenen fon payı 3.200.-YTL olmakla birlikte iadesi talep edilebilecek tutar hesaplanan kurumlar vergisinin %10'unu (30.000 x %10=3.000.-YTL) aşamayacaktır. İadesi talep edilemeyen 200.-YTL'nin 2004 yılı beyannamesi üzerinden indirilmiş veya gider yazılmış olması gerekmektedir.

IV- Yıllara Yaygın İnşaat İşlerinde İade Durumu

Yıllara yaygın inşaat işi yapan mükelleflerin 2003 yılında geçici kabulü yapılan işler nedeniyle önceki yıllarda kesinti suretiyle ödenen fon paylarının iadesini, ilgili döneme ait gelir/kurumlar vergisinin %10'unu aşmayan kısmının iadesini talep edebileceklerdir.

2004 ve izleyen yıllarda geçici kabulü yapılan veya yapılacak olan yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerine ait olarak ödenen fon paylarının iadesinin yapıp yapılamayacağı konusunda açıklık bulunmamaktadır. 2004 ve izleyen yıllarda geçici kabulü yapılan işlerle ilgili olarak 2003 ve önceki yıllarda ödenen fon paylarının tahakkuk eden gelir/kurumlar vergisinin %10'unu aşan kısmı Geçici 4.madde kapsamında gider yazılmıştır. Gider yazılmayan %10'u aşmayan kısmın da ilgili yılda iadesinin talep edilebileceği konusunda görüşler olmakla birlikte bu konuda açık bir hüküm veya idari bir açıklama bulunmamaktadır. **2004 ve izleyen yıllarda da fon payının gider yazılmayan kısmının Anayasa Mahkemesinin söz konusu kararı çerçevesinde iadesinin talep edilebileceğini düşünmekteyiz.** GİB'nın bu yöndeki talepleri kabul etmeyeceği ihtimal dahilindedir. Bu nedenle iade taleplerine ilişkin red yazılarının Vergi Mahkemesi nezdinde Anayasa Mahkemesinin söz konusu iptal kararı gerekçe gösterilerek dava konusu edilmesini önermekteyiz.

Saygılarımızla.

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

Ek: Dilekçe ve ekleri

..... Vergi Dairesi Müdürlüğü'ne

.....

Dairenizin vergi numaralı mükellefiyiz.

2003 yılına ait yıllık kurumlar/gelir vergisi beyannamemiz üzerinde gösterilen kesinti suretiyle ödenen gelir vergisi stopajı ile ilgili olarak ödenen YTL tutarındaki son payının Anayasa Mahkemesinin 20.03.2008 tarih ve E:2004/94; K:2008/83 sayılı Kararı ile 13 no'lu Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri çerçevesinde iade edilmesi için gereğini arz ederiz.

Ekler:

- 1- Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilere İlişkin Liste
- 2- Mahsup Dilekçesi Örneği.

KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE (*)**EK-1**

MÜKELLEFİN	ADI SOYADI/UNVANI	X LTD.ŞTİ.									
	VERGİ KİMLİK NUMARASI	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ	ÇANKAYA									
	BABA ADI										

SAYFA NO: 1

BEYANNAMENİN AİT OLDUĞU YIL	2003
TARİH	... /.... / 2008

01 / 01 /2003 -31 / 12 /2003 vergilendirme döneminde adıma yapılan kesintilere ilişkin bilgiler aşağıda yer alan tablodadır.

Bilgi edinilmesini arz ederim.

İmza/Kaşe**Not:** İşbu kesinti listesi 6 (Altı) satır 1 (Bir) sayfa olup kesinti yoluyla ödenmiş toplam vergi tutarı Otuzbinikiyüzdoksanbeş TL'dir.

Sıra No	KESİNTİYİ YAPAN SORUMLUNUN											KESİLEN VERGİNİN		ÖDEMENİN BRÜT TUTARI	VERGİ TUTARI	FON PAYI TUTARI	
	ADI SOYADI/UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI										VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ (**)				DÖNEMİ
1	Y LTD.ŞTİ.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	BAŞKENT	TK	11-2002/01-2003	5.000,00	1.000,00	100,00
2	Y LTD.ŞTİ.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	BAŞKENT	TK	02-2003/04-2003	39.000,00	7.800,00	780,00
3	Y LTD.ŞTİ.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	BAŞKENT	TK	05-2003/07-2003	39.000,00	7.800,00	780,00
4	Z LTD.ŞTİ.	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	DOĞANBEY	TK	07-2003	4.976,50	995,30	99,53
5	Y LTD.ŞTİ.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	BAŞKENT	TK	08-2003/10-2003	44.000,00	8.800,00	880,00
6	Y LTD.ŞTİ.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	BAŞKENT	TK	11-2003/12-2003	28.023,50	5.604,70	560,47
TOPLAM															160.000,00	32.000,00	3.200,00

(*) Çoğaltılarak kullanılabilir.

(**) Gelirin unsurları yazılmalıdır. Ticari Kazanç (TK), Zirai Kazanç (ZK), Ücret (ÜC), Serbest Meslek Kazancı (SMK), Gayrimenkul Sermaye İradı (GMSİ), Menkul Sermaye İradı (MSİ).

MAHSUP DİLEKÇESİ (*)

EK-2

ÇANKAYA VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

Sayfa No: 1

ANKARA

MÜKELLEFİN	ADI SOYADI/UNVANI	X LTD.ŞTİ.								
	VERGİ KİMLİK NUMARASI	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	BAĞLI OLDUĞU VERGİ DAİRESİ	ÇANKAYA								
	BABA ADI									

BEYANNAMENİN	
AİT OLDUĞU YIL	2003
TARİH	... / ... / 2008

Daireniz nezdinde toplam **3.000 YTL** iade alacağım doğmuştur. Söz konusu alacağımın aşağıda yer alan borçlarım ile buna ait fer'ileri ile cezalarına / doğmuş doğacak borçlarıma(**) / belirttiğim kişilerin borçlarına(***) mahsubunu arz ederim.

... / ... / 20..

İmza/Kaşe

Vergi Dairesi Evrak Kayıt No:

MAHSUBEN İADESİ TALEP EDİLENTABLO
I

TEVKİFATI YAPANIN VERGİ KİMLİK NUMARASI											TEVKİFATIN TÜRÜ	GEÇİCİ VERGİNİN DÖNEMİ	TUTARI
1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Fon Payı	2003/1.Dönem	720,00
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Fon Payı	2003/2.Dönem	900,00
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Fon Payı	2003/3.Dönem	620,00
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	Fon Payı	2003/3.Dönem	99,53
5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Fon Payı	2003/4.Dönem	860,47
TOPLAM													3.200,00

(*) Çoğaltılarak kullanılabilir.

(**) Mahsup talep edilen vergi borçlarının gösterilmemesi halinde mahsup işlemi, 6183 sayılı Kanununun 47 nci maddesi kapsamında yapılacaktır. Vadesi geçmiş borcun bulunmaması halinde mahsup işlemi vergi dairelerince doğacak vergi borçlarına yapılacaktır.

(***) Üçüncü kişilerin/kurumların borçlarına mahsup talep edilmesi halinde, bunlara ilişkin bilgiler Tablo III kısmında gösterilecektir.

MÜKELLEFİN VERGİ KİMLİK NUMARASI	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
-------------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

EK-2

Sayfa No: 2

TABLO II		MAHSUP TALEP EDİLEN VERGİNİN			
	TÜRÜ	DÖNEMİ	VADESİ	VERGİ DAİRESİ	TUTARI (****)
1	KDV	10-2008/10-2008	26.11.2008	ÇANKAYA	3.000.-
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
TOPLAM					3.000.-

ÜÇÜNCÜ KİŞİLERİN/KURUMLARIN BORÇLARINA MAHSUP TALEBİ

TABLO III

ÜÇÜNCÜ KİŞİNİN/KURUMUN													VERGİ BORCUNUN				
	ADI SOYADI/UNVANI	VERGİ KİMLİK NUMARASI											VERGİ DAİRESİ	TÜRÜ	DÖNEM İ	TUTARI (****)	
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
TOPLAM																	

... / ... / 20..
İmza/Kaşe

(****) Tutarın bilinmemesi halinde boş bırakılacaktır.