

Arkan&Ergin Uluslararası
Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

İstanbul, 06.11.2008

2003 Yılı Fon Payı Kesintilerinin İade Edilme Prosedürü

DUYURU NO:2008/111

Bu sirkülerimizde 2003 yılı içinde elde edilen repo, mevduat faizi gibi gelirlerden stopaj suretiyle bankalarca kesilen fon payının Maliye'den iadesine ilişkin usul ve esasları hatırlatmak istiyoruz. Bilindiği gibi, bu gelirler üzerinden kesilen vergiler 2003 yılı kurumlar vergisinden mahsup edilmiş, arta kalan tutarlar da iade alınmış idi. Ancak, fon payları mahsup ve iadeye konu edilmemişti.

Anayasa Mahkemesi, 20.03.2008 tarih ve E.2004/94 sayılı Kararıyla 4842 sayılı Kanun'un (Fon Payını kaldıran yasa) geçici 1 inci maddesinin ikinci fıkrasındaki "..... bu kazanç ve iratlara ilişkin olarak vergilendirme dönemi içinde ödenen fon payları mahsup ve iadeye konu olamaz" hükmünü iptal etmiştir.

Bu çerçevede Gelir İdaresi Başkanlığı, yayınladığı 13 sıra numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile 4842 sayılı Kanun hükümlerine göre daha önce mahsup ve iadeye konu olmayan fon payı tutarların red ve iadesine ilişkin açıklamalarda bulunmuştur.

Sirkülerde yapılan açıklamalara göre;

2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak daha önce kurumlarca ödenen ancak mahsup ve iadeye konu edilmeyen fon payı tutarlarının, ilgili döneme ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi tutarlarının % 10'unu aşmayan kısmının (çünkü aşan kısım 2004 matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmıştı), mahsup ve iade edilebilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre 2003 yılında kurumlar vergisi matrahı beyan eden ve dolayısıyla "hesaplanan kurumlar vergisi" mevcut olan şirketler, bu verginin 10% 'una kadar olan fon paylarını iade alabileceklerdir.

Örnek:

2003 Yılı içinde kesilen G.V. :400
2003 Yılı içinde kesilen fon payı :40

Arkan&Ergin Uluslararası
Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

2003 yılı K.V. Beyannamesi:

Kar:	1000
İstisnalar:	950
K.V. matrahı:	50
Hesaplanan K.V.:	15
Mahsup edilecek G.V. stopajı:	400
İadesi gereken K.V.:	385

Bu durumda bu şirket yıl içinde kesilen 40 fon payının 15 lik kısmı iade olarak alınabilecektir. 25 lik kısım ise 2004 yılında vergi matrahından indirilebilecek gider olarak yazılmış olacaktır.

Mahsup ve iade işlemleri, 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar çerçevesinde yerine getirilecektir. Bu konuda hazırlamış olduğumuz müracaat dilekçesi örneği aşağıdadır.

Bilginize Sunulur.

Arkan & Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

Arkan&Ergin Uluslararası
Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

.....VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ'NE,

...../...../2008

Dairenizinvergi kimlik numaralı mükellefiyiz.

4842 Sayılı Kanun ile 01.01.2004 tarihinden itibaren fon payı uygulaması yürürlükten kaldırılmış ve söz konusu Kanun'un Geçici 1. maddesi/2. fıkrasında 2003 yılı kazanç ve iratlarına ilişkin olarak 2003 yılında kesinti yoluyla ödenen fon paylarının mahsup ve iadeye konu edilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, söz konusu fon paylarının mahsup ve iadeye konu edilmeyeceğini düzenleyen 4842 Sayılı Kanun'un ilgili maddesinin Anayasa'ya aykırı olduğu savıyla iptal istemi ile açılan davada Anayasa Mahkemesi E:2004/94, K: 2008/83 Sayılı Kararı ile söz konusu düzenlemenin iptaline 20.03.2008 tarihinde karar vermiştir.

5228 Sayılı Kanun'un Geçici 4. maddesi ile getirilen düzenlemeyle 4842 Sayılı Kanun Geçici 1. maddesi uyarınca mahsup ve iadeye konu olmayan fon paylarının, 2003 yılı beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir veya kurumlar vergisi tutarlarının %10'unu aşan kısmı 2004 yılında gider yazılabilmektedir. Ancak, 2003 yılı gelir veya kurumlar vergisi tutarının %10'unu aşmayan kısmı ise gider yazılamamış, mahsup ve iadeye de konu edilememiştir.

İptal kararının uygulamasıyla ilgili olarak yayımlanan 13 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu sirkülerinde, söz konusu fon paylarının, 2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak verilen yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan gelir ve kurumlar vergisi tutarının %10'unu aşmayan kısmının mahsup ve iadesinin mümkün olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 2003 yılı vergilendirme dönemine ilişkin olarak tarafımızca ödenen ancak mahsup ve iadeye konu edilmeyen ayrıca gider de yazılmayan fon payı tutarı aşağıdaki tabloda görüldüğü üzere 100.000 YTL'dir.

a. 2003 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Beyan Edilen Kurumlar Vergisi Matrahı	16.000.000
b. 2003 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Hesaplanan Kurumlar Vergisi Tutarı	4.800.000
c. 2003 Yılı Kurumlar Vergisi Tutarının %10'u (b*%10)	480.000
d. 2003 Yılına İlişkin Ödenen Fon Payı Tutarı	100.000
e. Mahsuben veya nakden iadesi talep edilen fon tutarı (eğer d > c ise c, d < c ise d satırındaki rakam)	100.000

Yıldız Posta Cad.
Dedeman İş Hanı No.48, Kat.6
34349 Gayrettepe – İstanbul
Turkey

T + 90 212 370 07 00
F +90 212 274 63 25

Arkan&Ergin Uluslararası Denetim ve Y.M.M. A.Ş.

Şirketimizce 2003 yılında ödenmiş bulunan ancak mahsup ve iadeye konu edilmemiş olan yukarıda belirtilen 100.000.-YTL fon tutarının 13 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile getirilen düzenleme çerçevesinde2008 dönemine ait Muhtasar Vergisi borcumuza mahsup edilmesi için gerekli işlemlerin yapılmasını arz ederiz.

Saygılarımızla,

.....A.Ş.

Ekler: Fon payı ödemesi belgeleri

Ek 1) 2003 yılı kurumlar vergisi beyannamesi fotokopisi.

Ek 2) 2003 yılı kurumlar vergisi tahakkuk fişi.

Ek 3) 2003 yılı kurumlar vergisi alındısı.

Ek 4) Fon payı kesintilerine ilişkin banka yazıları.

Yıldız Posta Cad.
Dedeman İş Hanı No.48, Kat.6
34349 Gayrettepe – İstanbul
Turkey

T + 90 212 370 07 00
F +90 212 274 63 25