

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
VERGİ DAVA DAİRELERİ	2000	135	1999	429	07/04/2000

KARAR METNİ

- YILLIK BEYANNAME VERME SÜRESİ GEÇTİKTEN SONRA SALINAN GEÇİCİ VERGİDE YASAL İSABET BULUNMADIĞI,
- FONUN HESAPLANACAĞI VERGİ TÜRÜNE UYGULANAN HÜKÜMLERİN FON PAYI İÇİN DE UYGULANMASI GEREKTİĞİ HK.<

1995 yılına ilişkin işlemlerinin incelenmesi sonucu düzenlenen inceleme raporuna dayanılarak davacı adına resen ağır kusur cezalı gelir, geçici vergi ve fon payı salınmıştır.

Tarhiyata karşı açılan davayı inceleyen ... Vergi Mahkemesi, ... günlü ve ... sayılı kararıyla; gelir vergisinin ... lira matrah farkına göre değiştirilmesi gerektiği, 3238 sayılı Yasanın 12 nci maddesinin (h) bendi ile 3824 sayılı Yasanın 19 uncu, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddelerine göre fon payının beyannameler üzerinde ve mükellefler tarafından hesaplanarak ödeneceği, yasada ikmalen ve resen tarholunan vergiler üzerinden fon payı salınacağına dair bir kural bulunmadığından, inceleme sonucu tespit edilen matrah farklarına göre resen salınan cezalı fon payının yasaya uygun olmadığı gerekçesiyle gelir vergisini, matrahı azaltarak değiştirmiş, cezalı fon payını kaldırmış, kesilen ağır kusur cezalarını kusura çevirmiştir.

Vergi dairesi müdürlüğünün temyiz başvurusunu inceleyen Danıştay Üçüncü Dairesi, ... günlü ve ... sayılı kararıyla; verginin tarh, tahakkuk ve beyanı ile ilgili yasal düzenlemelerde, fon payının üzerinden hesaplandığı gelir veya kurumlar vergilerinin noksan beyan edilmesi gibi bir esas geçerli olamayacağından, vergiye tabi gerçek gelirini tam olarak beyan eden mükelleften fon payının eksiksiz alınması karşısında, eksik beyan eden mükelleften sonradan istenemeyeceği yolundaki görüşün vergi adaleti ve vergide eşitlik ilkesi ile bağdaşmayacağı, fon payının eksik tarh ve tahakkuk ettirilmesi halinde Vergi Usul Kanununun ikmalen ve resen tarhiyatı düzenleyen hükümlerinin uygulanmasına bir engel bulunmadığından cezalı fon payının kaldırılması yolundaki vergi mahkemesi kararında yasal isabet bulunmadığı, öte yandan davacı adına geçici vergi salındığı ve dava konusu edildiği halde mahkemece, geçici vergi hakkında karar verilmediği anlaşıldığından kararın bu yönden de bozulması gerektiği gerekçesiyle kararın cezalı fon payı ve geçici vergiye ilişkin hüküm fıkralarını bozmuştur.

Bozma kararına cezalı fon payı yönünden uymayan ... Vergi Mahkemesi, ... günlü ve ... sayılı kararıyla; yasada fon payının beyannameler üzerinde ve mükellefler tarafından hesaplanarak ödeneğinin açıkça belirtildiği ve ikmalen ve resen tarholunan vergiler üzerinden fon payı tarhedileceğine dair bir kural bulunmadığından uygulanan cezalı fon payının yasaya aykırı olduğu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesi karşısında 1995 yılı gelir vergisi beyannamesinin verilme süresi geçtikten sonra geçici vergi salınmasının yasaya aykırı olduğu, geçici verginin yıllık vergiye mahsuben alınan

bir vergi olması, yıllık olarak verilen beyannamede beyan edilen matrah üzerinden vergi hesaplanması nedeniyle geçici vergiye kusur cezası uygulanması gerekirken kesilen ağır kusur cezasının hukuka uygun olmadığı, mahkemelerince belirlenen ve Danıştay Üçüncü Dairesince temyiz istemi reddedilen gelir vergisi matrahı üzerinden hesaplanacak geçici vergiye kusur cezası uygulanması gerektiği gerekçesiyle bozmaya kısmen uyararak geçici vergiyi kaldırmış, geçici vergiye ilişkin ağır kusur cezasını kusura çevirmiş, cezalı fon payının kaldırılması yolundaki ilk karar hükmünde direnmiştir.

Vergi dairesi müdürlüğü inceleme raporuna dayalı cezalı tarhiyatın yasal olduğunu ileri sürerek aynen onanması istemiyle direnme kararını temyiz etmiştir.

1995 yılı için yükümlü adına resen uygulanan tarhiyatı gelir vergisi yönünden matrahı azaltmak, fon payını kaldırmak, cezayı kusura çevirmek suretiyle değiştiren vergi mahkemesi kararının geçici vergi yönünden hüküm kurulmaması ve fon payının kaldırılması yönünden Danıştay Üçüncü Dairesince bozulması üzerine geçici vergiyi kaldıran ancak; bu vergiye bağlı cezayı kusura çeviren ilk kararın fon payının kaldırılması yolundaki hüküm fıkrasında ısrar edilmesine ilişkin vergi mahkemesi kararı vergi dairesi müdürlüğüne temyiz edilmiştir.

3824 sayılı Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "Gelir ve Kurumlar Vergileri Üzerinden Alınan Fonların Birleştirilmesine İlişkin Hükümler" başlıklı 6 ncı bölümünde yer alan 18 inci maddede fon payının matrahı ve beyanı, 20 nci maddede ise mükellef ve sorumlularca hesaplanacak fon payının matrahı ve beyanı, tarh, tahakkuk ve ödenmesi ile ret ve iadesine ilişkin usul ve esaslar hakkında Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Kanunu ile Vergi Usul Kanunu ve Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanacağı kurala bağlanmıştır.

Yükümlü adına 1995 yılı için salınan ağır kusur cezalı gelir vergisinin, matrah azaltılıp, ceza kusura çevirilmek suretiyle değiştirilmesine ilişkin hüküm fıkrasına karşı yapılan temyiz istemi Danıştay Üçüncü Dairesince reddedilmiş olup, fonun hesaplanacağı vergi türüne uygulanan hükümlerin fon payı için de uygulanması gerekeğinden fon payının kaldırılması yolundaki ısrar hükmünde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinin 1.1.1994 tarihinde yürürlükte olan 4 üncü fıkrasında, yapılan incelemeler sonucunda geçmiş dönemlere ait geçici verginin eksik beyan edildiğinin tespiti halinde eksik beyan edilen bu kısım için resen veya ikmalen geçici vergi tarhedilmesi ancak, yıllık beyanname verme süresi geçtikten sonra geçici vergi aslının aranmaması öngörüldüğünden 1995 yılına ait gelir vergisi beyanname verme süresi geçtikten sonra ... tarihli ihbarname ile salınan geçici verginin kaldırılmasında da hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Bu nedenlerle temyiz isteminin cezalı geçici vergi yönünden reddine karar verildi. YÖ/ES

