

Dairesi	Karar Yılı	Karar No	Esas Yılı	Esas No	Karar Tarihi
VERGİ DAVA DAİRELERİ	2002	592	2002	330	27/12/2002

KARAR METNİ

İÇTİHATLARI BİRLEŞTİRME KURULU KARARLARINA UYULMA ZORUNLULUĞU KARŞISINDA YATIRIM İNDİRİMİNİN TEVKİFATA TABİ TUTULAMAYACAĞI YOLUNDAKİ KARARDA HUKUKA AYKIRILIK BULUNMADIĞI HK.<

Temyiz Eden : Hasan Tahsin Vergi Dairesi Başkanlığı - İZMİR

Karşı Taraf : ...

İstemin Özeti : Davacı, 1999 yılında yatırım indirimi tutarından tevkifat yapılamayacağını ileri sürerek Nisan 2000 dönemine ilişkin olarak ihtirazi kayıtla verdiği muhtasar beyanname üzerinden adına tahakkuk ettirilen gelir (stopaj) vergisi ve fon payına karşı dava açmıştır. İzmir 3.Vergi Mahkemesi 3.10.2000 günlü ve E:2000/738, K:2000/977 sayılı kararıyla tahakkuku kaldırmıştır.

Vergi dairesi başkanlığının temyiz istemini inceleyen Danıştay Üçüncü Dairesi 28.12.2001 günlü ve E:2000/5513, K:2001/4893 sayılı kararıyla; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasının 4369 sayılı Kanunla değişik (b) bendinin (ii) alt bendine, 99/13230 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "yatırım indirimi dahil" ibaresinin eklendiği, Yasanın gerekçesinde de, yeniden düzenlenen (b) bendinde kurumlar tarafından temmettği vergilemesi ile ilgili olarak yapılacak stopajın üç alt başlık altında düzenlendiği, buna göre tam ve dar mükellef kurumların indirim ve istisna kazançları üzerinden dağıtılsın dağıtılmasın gelir vergisi stopajı yapacakları, örneğin, yatırım indiriminden yararlanan bir kurumun, yararlandığı yatırım indirimi tutarı üzerinden belirlenen oranda stopaj yapacağı, bu stopaj için kazancın dağıtımının beklenmeyeceğinin açıklandığı, Yasada kurumlar vergisinden müstesna kazanç ve iratlardan vergi kesintisi yapılması öngörüldüğünden ve kazancın yatırım indirimini içeren tutarı kurumlar vergisiyle vergilendirilmediğinden stopaja tabi tutulmasında hukuka aykırılık bulunmadığı, Bakanlar Kurulu Kararının Kanun hükmünü açıklayıcı mahiyetten öte bir anlam taşımadığı gibi sözü edilen kuralın iptaline ilişkin Danıştay Dördüncü Dairesi Kararının Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulunun K:2000/409 sayılı kararıyla bozulduğu gerekçesiyle kararı bozmuştur.

Bozma kararına uymayan İzmir 3.Vergi Mahkemesi 14.6.2002 günlü ve E:2002/679, K:2002/525 sayılı kararıyla; 193 sayılı Yasanın 94 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasının (b) bendinde, 4108 ve 4369 sayılı Yasalarla yapılan değişikliklerle yatırım indirimi tutarının kurumlar vergisinden müstesna olduğunu öngören herhangi bir düzenleme kalmadığı, Kurumlar Vergisinden müstesna tutulmamış bu kazancın idari bir işlemle tevkifata tabi tutulmasının Anayasada öngörülen "Yasallık" ilkesine aykırı olduğu gerekçesiyle kararında direnmiştir.

Direnme kararı vergi dairesi başkanlığınca temyiz edilmiş ve yatırım indirimi tutarının tevkifata tabi olduğu ileri sürülerek kararın bozulması istenmiştir.

Savunmanın Özeti : Savunma verilmemiştir.

Danıştay Tetkik Hakimi Ali ALPAN'ın Düşüncesi : Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar ısrar kararının bozulmasını sağlayacak durumda bulunmadığından istemin reddi gerektiği düşünülmektedir.

Danıştay Savcısı Nurten KARAÇAY'ın Düşüncesi : Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 19.7.2002 gün ve E:2002/3, K:2002/3 sayılı kararıyla; yatırım indirimi kurumlar vergisinden müstesna kazanç ve irat kapsamında Gelir Vergisi Kanununun 94.maddesinin 1.fıkrasının (b) numaralı bendinin (b/ii) alt bendi uyarınca gelir (stopaj) vergisine tabi olmayacağı kabul edildiğinden ve 2575 sayılı Danıştay Kanununun 40.maddesi hükmüne göre, İçtihatları Birleştirme Kurulu kararlarına uyulması zorunlu bulunduğundan temyiz dilekçesinde öne sürülen hususlar, temyize konu kararın bozulmasını gerektirir nitelikte

görülmemiştir.

Açıklanan nedenle temyiz isteminin reddi ile Vergi Mahkemesi ısrar kararının onanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulunca, dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüşüldü:

Davacının yatırım indirimi tutarından tevkifat yapılamayacağını ileri sürerek Nisan 2000 dönemine ilişkin olarak ihtirazi kayıtla verdiği muhtasar beyanname üzerinden adına tahakkuk ettirilen gelir (stopaj) vergisi ve fon payını kaldıran vergi mahkemesi ısrar kararını vergi dairesi temyiz etmiştir.

13.12.2002 günlü ve 24962 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 19.7.2002 günlü ve E:2002/3, K:2002/3 sayılı kararı ile, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında "yatırım indirimi"nin uyuşmazlık döneminde "vergi tevkifatına" tabi olduğuna dair bir hükmün bulunmaması, yatırım indirimi ve istisna müesseselerinin farklı vergi sistemlerini ifade etmesi ve Anayasanın 73 üncü maddesiyle verilen yetkinin sadece tevkifat oranlarını belirleme yetkisi olması karşısında, Bakanlar Kurulunca, 99/13230 sayılı karar ile 1999 yılı hesap döneminde "yatırım indirimi" nin vergi tevkifatına tabi tutulması yolunda düzenleme yapılmasının hukuken mümkün olmadığı sonucuna varılmıştır.

2575 sayılı Danıştay Kanununun 40 ıncı maddesine göre içtihatların birleştirilmesi hakkındaki kararlara uyulması zorunlu bulunduğundan, yatırım indirimi tutarının vergi tevkifatına tabi tutulamayacağı gerekçesiyle tarhiyatın kaldırılması yolunda verilen ısrar kararında hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Bu nedenlerle temyiz isteminin reddine, 27.12.2002 gününde oybirliği ile karar verildi.

BŞ/ŞGK