|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 15.12.2021 |
| SAYI | 2021 / 119 |
| KONU  | TARIMSAL DESTEK ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ KESİNTİLERİNİN İADESİ. |

**TARIMSAL DESTEK ÖDEMELERİ ÜZERİNDEN YAPILAN GELİR VERGİSİ KESİNTİLERİNİN İADESİ.**

**ÖZET**

**316 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nde 26.10.2021 tarihinden önce kamu kurum ve**

**kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen**

**gelir vergisinin iadesine ilişkin açıklamalarda bulunuldu.**

**26.10.2021 tarihinden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek**

**ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisinin, çiftçilerin düzeltme**

**zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava açmamaları,**

**açılmış davalardan vazgeçmeleri gerekmektedir.**

**Tahsil edilen vergiler Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca, tahsil**

**tarihinden itibaren VUK 112 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmüne göre hesaplanacak**

**faizi ile birlikte red ve iade edilecektir.**

**Madde kapsamında başvuruda bulunabilecekler, dilekçelerini İnteraktif Vergi Dairesi**

**üzerinden elektronik ortamda verebilecekleri gibi elden veya posta yoluyla da ilgili vergi**

**dairesine verebileceklerdir. Ancak hak sahiplerinin mirasçıları ya da vekilleri tarafından yapılan**

**başvurular ile bu kapsamda açılmış davalardan feragat etmek suretiyle yapılan başvurulara**

**ilişkin dilekçelerin, elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.**

**Düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarımsal destek ödemeleri üzerinden**

**kesilen gelir vergisinin iadesine yönelik düzeltme başvurusunda bulunmuş ve düzeltme talebi**

**kabul edilmediği için dava açmış olan başvuru sahiplerinin, mahkemelerde ihtilafı devam eden**

**(henüz kesinleşmeyen) davalarından feragat etmeleri ve buna ilişkin ilgili mahkemeden**

**feragat ettiklerini gösterir şerhli dilekçe örneklerini veya bu belge temin edilemediği takdirde**

**mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar örneklerini başvuru**

**sahiplerinin başvuruda bulunacakları vergi dairelerine ibraz etmeleri kaydıyla gerekli red ve**

**iade işlemleri yapılacaktır.**

**1 Ocak 2016 tarihinden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılmış bulunan tarımsal**

**destek ödemeleri üzerinden tevkif suretiyle ödenmiş bulunan gelir vergileri yönünden ise geçici**

**madde hükmünden faydalanılması mümkün değildir.**

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu

ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 3 üncü maddesi ile 193 sayılı Gelir

Vergisi Kanununa eklenen ve 26.10.2021 tarihinde yürürlüğe giren Mükerrer Madde 20/C ile

kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destekleme ödemeleri gelir vergisinden

müstesna tutulmuş; aynı zamanda mezkur Kanun ile Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici

92 nci madde ile de 26.10.2021 tarihinden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan

tarımsal destek ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisinin, çiftçilerin

düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurmaları ve dava

açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun

düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca, tahsil tarihinden itibaren VUK 112 nci maddesinin (4)

numaralı fıkrası hükmüne göre hesaplanacak faizi ile birlikte red ve iade edilmesi imkanı

getirilmişti. Konuyla ilgili açıklamalarımıza ise 26.10.2021/195 sayılı Sirkülerimizde yer

verilmişti.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere

eklenen geçici 92 nci madde aşağıdaki gibidir.

“GEÇİCİ MADDE 92 – Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kamu kurum ve kuruluşları

tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir

vergisi, çiftçilerin düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine

başvurmaları ve dava açmamaları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla, 213 sayılı Vergi

Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca, tahsil tarihinden itibaren aynı

Kanunun 112 nci maddesinin (4) numaralı fıkrası hükmüne göre hesaplanacak faizi ile birlikte

red ve iade edilir.

Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak daha önce

verilmiş ve kanun yolu tüketilmemiş kararlar uyarınca, taraflara tebliğ edilip edilmediğine

bakılmaksızın işlem yapılmaz, idarece de açılmış davalar sürdürülmez, faiz, yargılama

giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmez, hükmedilmişse ödenmez. Hakkında kesinleşmiş

yargı kararı bulunanların iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü uygulanmaz.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı

yetkilidir.”

10.12.2021 tarih ve 31685 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan GELİR VERGİSİ GENEL

TEBLİĞİ (SERİ NO: 316)’da Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 92 nci maddenin

uygulamasına ilişkin usul ve esaslar hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

1- İade talebi ve ibraz edilecek belgeler

(1) 193 sayılı Kanunun geçici 92 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 26/10/2021 tarihinden önce

kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden kesilen

gelir vergisi, başvuru sahiplerinin veya vekillerinin düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde

vergi dairesine (bağlı vergi dairesi statüsündeki mal müdürlükleri dâhil) başvurmaları üzerine

red ve iade edilecektir.

(2) İade işleminin yapılabilmesi için Ek-1’de yer alan dilekçe örneğinin eksiksiz şekilde

doldurularak başvuruda bulunulması gerekmektedir.

(3) Başvuruda bulunulabilecek vergi dairesi başvuru sahipleri tarafından serbestçe

seçilebilecektir.

(4) Kendisine destek ödemesinde bulunulan hak sahiplerinin mirasçıları tarafından iade

talebinde bulunulması halinde, Tebliğ Ek-1’de yer alan dilekçe örneğinin eksiksiz olarak

doldurulması ve dilekçe ekine “mirasçılık belgesi” ile “veraset ve intikal vergisi ilişik kesme

belgesi”nin eklenmesi şartıyla mirasçılar, hisseleri oranında bu madde hükümlerinden

yararlanabileceklerdir.

(5) Madde kapsamında başvuruda bulunabilecekler, dilekçelerini İnteraktif Vergi Dairesi

üzerinden elektronik ortamda verebilecekleri gibi elden veya posta yoluyla da ilgili vergi

dairesine verebileceklerdir. Ancak hak sahiplerinin mirasçıları ya da vekilleri tarafından yapılan

başvurular ile bu kapsamda açılmış davalardan feragat etmek suretiyle yapılan başvurulara

ilişkin dilekçelerin, elden veya posta yoluyla ilgili vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

2- İade uygulaması ve düzeltme taleplerine ilişkin yapılacak işlemler

(1) 193 sayılı Kanunun geçici 92 nci maddesinin yürürlüğe girdiği 26/10/2021 tarihinden önce

kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan tarımsal destek ödemeleri üzerinden kesilen

gelir vergisinin iade işlemleri illerde; vergi dairesi başkanlıkları ya da defterdarlıkların yetkili

kılacakları vergi dairesi/vergi dairelerince yerine getirilecektir.

(2) İadeyi yapacak vergi dairesi tarafından iade işlemine konu vergi kesintilerinin bulunup

bulunmadığı ile destek ödemesi üzerinden adına tevkifat yapılan başvuru sahibinin adı soyadı

ve T.C. kimlik numarası bilgileri GİBİNTRANET/Yönetim Bilgi Sistemi (YBS) ekranından

kontrol edilecektir.

(3) İade talep dilekçesinde yer alan bilgiler ile YBS üzerinden temin edilen bilgilerin uyumlu

olması durumunda başvuru sahiplerinden başka bilgi veya belge istenilmeyecek ve

mükelleflerin iade talepleri yerine getirilecektir.

(4) İadeye ilişkin bilgilerin YBS ekranından tespit edilememesi veya bilgilerde uyumsuzluk

bulunması halinde;

a) Kesinti yapılıp yapılmadığı araştırılacak ve kesinti yapıldığı halde ilgili vergi dairesine beyan

edilmediğinin tespit edilmesi durumunda, destek ödemesinde bulunan kamu kurum ve

kuruluşları tarafından, destek ödemesinin yapıldığı dönem, ödemenin gayrisafi tutarı ve

yapılan tevkifata ilişkin bilgileri ihtiva eden ilgili muhtasar beyanname için düzeltme

beyannamesi verilmesini müteakip iade işlemleri gerçekleştirilecektir.

b) 193 sayılı Kanunun 100 üncü maddesi kapsamında tarımsal destek ödemeleri üzerinden

yapılan vergi kesintilerinin muhtasar beyanname ile beyan edilmemesi durumunda ise kesintiyi

yapan kamu kurum ve kuruluşlarının destek ödemesinin yapıldığı dönem, ödemenin gayrisafi

tutarı ve yapılan tevkifata ilişkin bilgileri ilgili vergi dairesine göndermelerini müteakip iade

işlemleri gerçekleştirilebilecektir.

(5) Kamu kurum ve kuruluşları; iade işleminin yapılabilmesi için başvuru sahipleri, vekilleri

veya ilgili vergi dairesince istenilen bilgi ve belgeleri ivedi bir şekilde temin ve ibraz etmekle

yükümlüdürler.

(6) 193 sayılı Kanunun geçici 92 nci maddesi hükmünden yararlanılabilmesi için birinci fıkra

kapsamındaki ödemeler üzerinden kesilen vergilerin ödenmiş olması şartı aranmaz.

(7) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda düzenlenen düzeltme zamanaşımı

süresi dolduktan sonra yapılan başvurular üzerine red ve iade yapılması söz konusu değildir.

1/1/2016 tarihinden önceki dönemler zamanaşımına uğradığından, bu dönemlere ilişkin

yapılan başvurulara istinaden red ve iade işlemleri yapılmayacaktır.

(8) Düzeltme talepleri üzerine red ve iade işlemlerinin yapılabilmesi için bu iade işlemlerine

ilişkin dava açılmaması şarttır. Vergi dairesince iade işlemi yapıldıktan sonra her ne sebeple

olursa olsun bu iade işleminden dolayı dava açılması halinde, yapılmış olan iade haksız iade

kapsamında değerlendirilecek ve iade edilen tutarlar ceza ve faiz uygulanmak suretiyle geri

alınacaktır.

(9) 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 23

üncü maddesi ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası

Kanununun 88 inci maddesi hükümleri dikkate alınarak mükelleflerin iade işlemleri

gerçekleştirilecektir.

3- Dava aşamasında bulunan iade talepleri

(1) 213 sayılı Kanunda düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarımsal destek

ödemeleri üzerinden kesilen gelir vergisinin iadesine yönelik düzeltme başvurusunda

bulunmuş ve düzeltme talebi kabul edilmediği için dava açmış olan başvuru sahiplerinin,

mahkemelerde ihtilafı devam eden (henüz kesinleşmeyen) davalarından feragat etmeleri ve

buna ilişkin ilgili mahkemeden feragat ettiklerini gösterir şerhli dilekçe örneklerini veya bu belge

temin edilemediği takdirde mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar

örneklerini başvuru sahiplerinin başvuruda bulunacakları vergi dairelerine ibraz etmeleri

kaydıyla gerekli red ve iade işlemleri yapılacaktır.

(2) Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak idare veya

davacı lehine ya da aleyhine yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmeyecektir.

(3) 213 sayılı Kanunda düzenlenen düzeltme zamanaşımı süresi dolduktan sonra yapılmış

olan düzeltme başvurularının reddi üzerine dava açmış ve mahkemelerde ihtilafı devam eden

başvuru sahiplerine, davalarından feragat edip etmediklerine bakılmaksızın red ve iade

yapılması mümkün olmayıp, mahkemelerce verilen kararlara göre işlem tesis edilecektir.

(4) Hakkında kesinleşmiş yargı kararı bulunan iade talepleriyle ilgili olarak kesinleşen yargı

kararına göre işlem tesis edilmesi gerekmekte olup, verilen kararlar aleyhine olan başvuru

sahiplerinin yeniden düzeltme başvurusunda bulunmak suretiyle madde ile getirilen

düzenlemeden faydalanması mümkün değildir.

4- İade kapsamındaki ödemeler

(1) Düzenleme kapsamında yapılacak iadeler, 01/01/2016 tarihi ve sonrasında kamu kurum

ve kuruluşları tarafından yapılmış bulunan tarımsal destek ödemelerinden kesilen gelir

vergisiyle sınırlı bulunmaktadır.

(2) 193 sayılı Kanunun geçici 92 nci maddesinde belirtilen “kamu kurum ve kuruluşları”

ifadesinden; 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli

cetvellerde sayılan kamu kurum ve kuruluşları ile bu Kanunda tanımlanan mahalli idarelerin

anlaşılması gerekmektedir.

(3) 1/1/2016 tarihinden önce kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılmış bulunan tarımsal

destek ödemeleri üzerinden tevkif suretiyle ödenmiş bulunan gelir vergileri yönünden ise geçici

madde hükmünden faydalanılması mümkün değildir.

Söz konusu Tebliğ hükümleri 10 Aralık 2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**