

## **SİRKÜLER RAPOR**

FON DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A. Ş.'nin müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz. İktisab edilemez.

**SİRKÜLER TARİHİ** : 10 / 12 / 2021  
**SİRKÜLER SAYISI** : 2021 / 051  
**SİRKÜLER KONUSU** : Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 316) Hak.

10.12.2021 tarih ve 31685 sayılı Resmi Gazete nüshasında Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından amacı 26.10.2021 tarih 31640 sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan 14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 92 nci maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenlemek olan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 316) yayınlanmış bulunmaktadır. Buna göre;

Bilindiği üzere; 26.10.2021 tarih 31640 Sayılı Resmi Gazete nüshasında yayınlanan 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 7. Maddesi ile Çiftçilere Yapılan Tarımsal Destek Ödemelerinden Gelir Vergisi Tevkifatını düzenleyen 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunun 94. Maddesinin birinci fıkrasının 11 numaralı bendinin “d” alt bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

Yine 7338 Sayılı Kanunun 11. Maddesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici Madde 92 eklenmiş olup eklenen bu geçici madde ile Tarımsal Destek Ödemeleri üzerinden tevkif edilen gelir vergisinin red ve iade edileceği hüküm altına alınmış olup red ve iade merasiminin nasıl olacağına ait usul ve esasları belirleme yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığı’na bırakılmıştır. Bunun üzerine Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından konusu 01.01.2016 tarihi ve sonrası tarihlerde Tarımsal Destek Ödemelerinden Tevkif Edilen Gelir Vergisi’nin red ve iadesine yönelik usul ve esasların belirlendiği Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 316) 10.12.2021 tarihli Resmi Gazete nüshasında yayınlanmış bulunmaktadır.

- Yapılacak olan red ve iade işlemi 01.01.2016 tarihinden sonra yapılan tevkifatları kapsamaktadır.
- Başvuruda bulunulabilecek vergi dairesi başvuru sahipleri tarafından serbestçe seçilebilecektir.
- Başvuru sahibi kendi adına başvuruyor ise başvuruyu Gelir İdaresi Başkanlığı’nın **İnteraktif Vergi Dairesi** – İşlem Başlat menüsü altında bulunan Vergi İşlemleri sekmesinin altında yer alan Tarımsal Destek Ödemeleri Kapsamında Gelir Vergisi Kesintisi İade Talep Dilekçesi alt sekmesinden müracaat edilebilmektedir.
- Bir önceki maddeye devamla müracaat yapılırken sistem tarafından IBAN bilgisi istenmektedir. Burada verilecek IBAN bilgisinin iade talep eden kişi adına açılmış hesaba ait bilgiler olması hususuna özellikle dikkat edilmelidir.

- Bir başka hususta ise 01.01.2016 tarihinden sonra tarımsal destek elde etmiş ve bu destek üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılmış ancak vefat etmiş gerçek kişiler yönünden ise, varisleri tarafından da iade talebinde bulunulabilecektir. Bu kapsam da müracaat eden kişiler kesilen verginin mirastan kaynaklı hisselerine isabet eden tutar kadarını iade alabileceklerdir. Diğer taraftan mirasçılık sebebiyle başvurular tebliğ ekinde yer alan dilekçe (Ek – 1) ve bu dilekçeye mirasçılık belgesi (veraset ilamı) ile veraset ve intikal vergisi ilişik kesme belgesinin eklenerek vergi dairesine elden yada posta marifetiyle yapılabilecektir.
- İade başvurularında başka bir husus ise dava açılmamış veya şayet var ise açılmış davalardan vazgeçilmesi gerekmektedir.
- Her halükarda başvurular 31.12.2021 tarihini geçmemelidir.

**Ek : Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 316) Tam Metni**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR  
YILDIRIM BEYAZIT AKHAN**

**Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 316)**

**Tarih** 10 / 12 / 2021  
**Sayı** 31685  
**Kapsam**

**TEBLİĞ**

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ  
(SERİ NO: 316)**

**BİRİNCİ BÖLÜM  
Amaç ve Kapsam**

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1 –** (1) Bu Tebliğin amacı; 14/10/2021 tarihli ve 7338 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 92 nci maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

**İKİNCİ BÖLÜM**

**Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılan Tarımsal Destek  
Ödemeleri Üzerinden Kesilen Gelir Vergisinin İadesi**

**Yasal düzenleme**

**MADDE 2 –** (1) 7338 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile 193 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“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 zaman aşımı 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.”

#### **İade talebi ve ibraz edilecek belgeler**

**MADDE 3 –** (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 malmüdürlükleri dâhil) başvurmaları üzerine red ve iade edilecektir.

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

#### **İade uygulaması ve düzeltme taleplerine ilişkin yapılacak işlemler**

**MADDE 4 –** (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 dairelerinden 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 yapıp 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.

## Dava aşamasında bulunan iade talepleri

**MADDE 5 –** (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.

## İade kapsamındaki ödemeler

**MADDE 6 –** (1) Düzenleme kapsamında yapılacak iadeler, 1/1/2016 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 Mali 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.

## ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

### Son Hükümler

#### Yürürlük

**MADDE 7 –** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

#### Yürütme

**MADDE 8 –** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

## Ek 1- İade Talebi Dilekçesi Örneği (DİLEKÇE KODU:287)

### .... VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE<sup>1</sup>

İlgili yıllar<sup>2</sup> itibarıyla almış olduğum tarımsal destek ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintilerinin, 7338 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 92 nci madde uyarınca iadesini talep ediyorum.

Mezkûr Kanun maddesi uyarınca iadesi yapılacak gelir vergisi kesintilerine ilişkin olarak dava açmayacağımı, kanun yollarına başvurmayacağımı ve açmış olduğum tüm davalardan vazgeçtiğimi bildirir, gereğinin yapılmasını arz ederim. ....

Adı-Soyadı:

İmza:

Gelir Vergisi Kesintisi Yapılan Kişiye İlişkin Bilgiler	
T.C. Kimlik No	
Adı ve Soyadı	
Tel	
Adresi	

İadenin Yatırılacağı Banka Hesap Bilgileri	
Hesap Sahibinin Adı Soyadı	
Banka Adı	
Şehir ve Şube Bilgileri	
IBAN No	

Maddeden Yararlanmak İçin Vazgeçilen Dava/Davalara İlişkin Bilgiler				
Davanın Açıldığı (Dava) İdare	Yıl/Ay	Tutarı	Yargı Mercii	Davanın Esas Numarası

### Eklenecek Belgeler:

- İade talebinin vekil tarafından yapılması halinde vekâletname örneği.
- İade talebine konu vergi kesintilerinin dava konusu edilmiş olması halinde ilgili mahkemeden alınacak feragate ilişkin belgeler.
- Hak sahibinin ölümü halinde mirasçılık belgesi ve veraset ve intikal vergisi ilişik kesme belgesi.

<sup>1</sup> Madde kapsamında bağlı vergi dairesi statüsündeki malmüdürlüklerine de başvuruda bulunulabilecektir.

<sup>2</sup> Düzenleme kapsamında yapılacak iadeler, 1/1/2016 tarihi ve sonrasında kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılmış bulunan tarımsal destek ödemelerinden kesilen gelir vergisiyle sınırlı bulunmaktadır. 2016 yılına ilişkin olarak, tarımsal destek ödemelerinden kesilen gelir vergisinin iadesi için başvuru sahiplerinin en geç 31/12/2021 tarihine kadar başvuruda bulunması gerekmektedir.