

1 SERİ NO'LU FON PAYI GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	FON PAYI GENEL TEBLİĞİ
Sayı	21501
Tarih	19.02.1993
Sıra no	1

Bilindiği gibi, gelir ve kurumlar vergisi üzerinden alınan Savunma Sanayii Destekleme Fonu, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Çıraklık, Mesleki ve Teknik Eğitimi Geliştirme ve Yaygınlaştırma Fonunun birleştirilerek "Fon Payı" adı altında tahsiline ilişkin hükümleri içeren 25.6.1992 tarihli ve 3824 sayılı Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, 11.7.1992 tarih ve 21281 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Söz konusu Kanun'un 18 inci maddesinde, ücretlerden tevkif suretiyle alınan gelir vergisi ile yıllık beyannameye dahil ücretlere isabet eden gelir vergisi hariç olmak üzere, gerçek kişi veya kurumların, gelir veya kurumlar vergilerinin % 10 u oranında ayrıca fon payı ödeyecekleri hüküm altına alınmış; maddenin son fıkrasında ise, % 10 oranını sıfır (0)'a kadar indirmeye ve tekrar kanuni oranına kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır; Kanun'un 19 uncu maddesinde de, fon payının beyanı, mahsubu ve ödenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nın yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

31.12.1992 tarih ve 21452 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 92/3900 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla, 1.1.1993 tarihinden geçerli olmak üzere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile sorumluları tarafından gelir ve kurumlar vergisinden ayrı olarak söz konusu vergiler üzerinden hesaplanacak fon payının oranı % 7 olarak tespit edilmiş; fon payı hasılatının Savunma Sanayii Destekleme Fonu, Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Fonu ile Çıraklık, Mesleki ve Teknik Eğitimi Geliştirme ve Yaygınlaştırma Fonu arasında dağılımına ilişkin paylar ayrıca belirlenmiştir.

Bu çerçevede, fon payına ilişkin uygulamanın 1.1.1993 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıda açıklanan esaslara göre yürütülmesi uygun görülmüştür.

1. FON PAYI HESAPLAYIP ÖDEYECEK GERÇEK KİŞİ VE KURUMLAR :

3824 sayılı Kanun'un 18 inci maddesinde fon payı ödemek zorunda olan gerçek kişi ve kurumlar sayılmış bulunmaktadır.

Buna göre;

1.1. Kazanç ve iratlarını yıllık beyanname ile beyan eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri,

1.2. Gelir Vergisi Kanun'unun 101 inci maddesi gereğince kazanç ve iratlarını münferit beyanname ile beyan eden dar mükellef gerçek kişiler,

1.3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 22 nci maddesi gereğince vergiye tabi kazançlarını öel beyanname ile beyan eden dar mükellefiyete tabi yabancı kurumlar,

1.4. Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinde sayılan ödemelerden vergi tevkifatı yapmak zorunda olan sorumlular ile Kurumlar Vergisi Kanun'unun 24 üncü maddesi gereğince vergi tevkifatı yapmak zorunda olan sorumlular,

1.5. Kazançları götürü usulde tespit edilen mükellefler,

fon payı ödemek zorundadırlar.

2. YILLIK BEYANNAME VEREN GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN FON PAYINA İLİŞKİN MÜKELLEFİYETLERİ :

2.1. Yıllık, Münferit ve Özel Beyanname Veren Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri:

3824 sayılı Kanun'un 18 ve 19 uncu maddeleri gereğince, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 1992 takvim yılı gelirlerine ilişkin olarak 1.1.1993 tarihinden sonra yıllık, münferit ve özel beyanname ile beyan etmeleri gereken gelirleri üzerinden (ücret gelirleri hariç) hesaplanan gelir ve kurumlar vergilerinin % 7 si oranında fon payını bu vergilerden ayrı olarak hesaplamak zorundadırlar.

