T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : B.07.1.GİB.0.02.68/6802-7

Konu:

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Mükellef Hizmetleri Usul Grup Müdürlüğü)

İlgi:

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan ..... Vergi Dairesi Müdürlüğünün 22.08.2007 tarih ve 57414 sayılı yazısında, 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan kooperatifler hakkında ..... Kooperatifçilik Tanıtma ve Eğitim Fonu tesis edildiği ancak bazı kooperatiflerin sözü edilen fonu ödemek için herhangi bir bildirimde bulunmadıkları ifade edilmekte ve 19.01.2006 tarih ve 2004/59 Esas, 2006/7 Karar sayılı Anayasa Mahkemesi Kararı da dikkate alınarak, bildirimde bulunmayan bu kooperatifler ile ilgili olarak takdire sevk işlemi yapılıp yapılmayacağı veya bahsi geçen Anayasa Mahkemesi Kararının Resmi Gazetede yayınlandığı tarihten itibaren mükellefiyetlerinin kapatılıp kapatılmayacağı, ya da bu fonun tamamen işlemden kaldırılıp kaldırılmadığı konularında tereddüt oluştuğu belirtilmektedir.

Bilindiği üzere, 4629 sayılı Kanunun 1 inci maddesinin (d) bendi hükmü ile, 1163 sayılı Kooperatifler Kanununun 83 üncü maddesinin dördüncü fıkrası ve 94 üncü maddesi 01.01.2002 tarihi itibariyle yürürlükten kaldırılmak suretiyle Kooperatifçilik Tanıtma ve Eğitim Fonunun tasfiyesi öngörülmüştür. Ancak aynı Kanunun geçici 1 inci maddesinin (A) fıkrasının (c) ve (d) bentlerinde, söz konusu fonun bu Kanunla yürürlükten kaldırılan hükümlere göre tahsiline devam olunacağı; bu gelirlerin genel bütçe geliri addedilerek tahsilatı yapan kurumlarca bütçeye gelir yazılmak üzere genel bütçe saymanlıklarına aktarılacağı; gerektiğinde bu bent kapsamındaki gelirleri bir yandan genel bütçeye veya katma bütçelere özel gelir, diğer yandan fonların devamında yarar görülen hizmetlerinde kullanılmak üzere ilgili kuruluş bütçesinde açılacak özel tertiplere Maliye Bakanlığınca özel ödenek kaydedileceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Kooperatifçilik Tanıtma ve Eğitim Fonunun kapsamı ile vergi dairelerince tahsilinde uyulması gereken hususlar, 26.04.2002 tarihli ve 18736 sayılı 2002/1 Seri No.lu Vergi Dışı Gelirler İç Genelgesi ile belirlenmiştir.

..... Birliği tarafından Danıştay 10. Dairesi nezdinde; 2002/1 Seri No.lu Vergi Dışı Gelirler İç Genelgesinin iptali ile yürütmenin durdurulması ve 4629 sayılı

Kanunun geçici (1/A-c) maddesinin uygulanabilirliğinin kabulü halinde ise Anayasa'ya aykırılığı nedeniyle Anayasa Mahkemesine gönderilmesi yönünde dava açılmıştır.

Söz konusu davada Danıştay 10. Dairesi 25.05.2004 tarih ve 2002/3874 Esas Nolu Karar'ı ile 2002 yılı Mali Bütçe Kanununun 30. maddesinin (c) fıkrasının Anayasa'nın 87, 88, 161 ve 162'nci maddelerine aykırı olduğu gerekçesiyle anılan hükmün iptali istemiyle Anayasa Mahkemesine başvurulmasına karar vermiş, Anayasa Mahkemesi de 19.01.2006 tarih ve E: 2004/59, K: 2006/7 sayılı Kararı ile 12.12.2001 günlü, 4726 sayılı "2002 Mali Yılı Bütçe Kanunu"nun 30. maddesinin (c) fıkrasının Anayasa'ya aykırı olduğuna ve iptaline karar vermiştir.

Anayasa Mahkemesi kararı üzerine, Danıştay 10. Dairesi'nin 25.12.2006 gün ve E:2002/3874, K:2006/7410 sayılı Kararı ile anılan İç Genelge iptal edilmiş olup, Kararın yürütmesinin durdurulması ve temyizen bozulması talebi ile Başkanlığımızca Danıştay İdari Dava Daireleri Kuruluna başvurulmuştur.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun "Kanunun şümulü" başlıklı 1 inci maddesinde bu Kanunun kapsamı ve hükümlerinin uygulanacağı vergi, resim ve harçlar belirlenmiştir. Bu Kanuna tabi vergi, resim ve harçlar ise genel bütçeye giren vergi resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlardır.

Kanunun 2 inci maddesinde ise Vergi Usul Kanununun kapsamına girmeyen vergi ve resimler belirlenmiştir. Bu maddeye göre gümrük ve tekel idareleri tarafından alınan vergi ve resimler bu kanun kapsamında değildir.

Dolayısıyla, ilgi yazınıza konu fon Vergi Usul Kanunu kapsamına girmediğinden mezkur Kanun hükümleri uygulanarak bildirimde bulunmayan kooperatifler ile ilgili olarak 4629 sayılı Kanunun Geçici 1/A-c maddesine dayanılarak yapılacak tarhiyat için takdire sevk işlemi yapılıp yapılamayacağı hususunun bu Kanun kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Bu aşamada, yargı sürecinin devam etmesi nedeniyle Danıştay'ın vereceği karara kadar tahsil edilen mülga kooperatifçilik tanıtma ve eğitim fonuna ilişkin herhangi bir işlem yapılması mümkün bulunmamaktadır. Bununla birlikte, yargı kararı sonucunda yapılması gereken işlemler hakkında Başkanlığınıza ayrıca bilgi verilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Başkan a.