

2013

Duman Sirküleri



KONU :

Bireysel Emeklilik Sistemi Stopaj İadeleri Hk.

ÖZET

Bireysel emeklilik sisteminden erken ayrılanlardan yapılan vergi kesintilerinin iadesi için son başvuru süresi 29.08.2013 dur. Başvuruları sigorta şirketleriniz veya acenteleriniz aracılığı ile yapabilirsiniz.

Duman Bağımsız Denetim, Mali

Müşavirlik, Vergi Yargısı

03.07.2013

Bireysel emeklilik sisteminden erken ayrılanlardan yapılan gelir vergisi stopajının Anayasa ya aykırı bulunması nedeniyle Maliye Bakanlığı tarafından yapılan düzenlemeye göre 29.08.2012 tarihinden önce sistemden ayrılanlardan yapılan stopajlar 29.08.2013 tarihine kadar başvurulur ise kendilerine iade edilecektir. Buna göre aşağıdaki adımları izleyerek BES tarafından kesilen tutarların iadesini alabilirsiniz.

BAŞVURU ŞARTLARI

A -) Kapsam ve Genel Şartlar

1. 6327 sayılı Kanunun konu ile ilgili bütün maddelerinin yürürlük tarihi 29.08.2012 dir. Diğer bir ifade ile bu tarihe kadar eski mevzuat hükümleri geçerli olup iade uygulamasına bu tarih itibariyle başlanılacaktır.

2. Uygulama, 07.10.2001 tarihinden sonra akdedilen poliçelerle ilgili olarak 29.08.2012 tarihinden önce yapılan kesintileri kapsamaktadır. Ancak söz konusu kesintilerin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca düzeltme zamanaşımına da uğramamış olması gerekmektedir.

3. İadenin yapılabilmesi için hak sahiplerince ödemenin yatırıldığı vergi dairesine bir dilekçe ve ekinde aşağıdaki bölümde belirtilen belgelerle birlikte müracaat edilmesi gerekmektedir.

4. Kanun uygulama için 1 yıllık süre öngörmüş olup **müracaatların 29.08.2013 tarihinden önce yapılması** gerekmektedir

5. Kesinti uygulaması nedeniyle **dava açılmaması veya açılmış davalardan vazgeçilmesi** gerekmektedir.

B -) Dilekçe Ekinde Gereken Başvuru Belgeleri

1. İlgili sigorta / emeklilik şirketinden temin edilecek ve poliçenin başlangıç ve bitiş tarihi ile yapılan kesintileri gösteren bir belge. (*Eğer sözleşme süresi içerisinde sigorta şirketleri arası aktarma yapıldı ise aktarma yapılan bir önceki sigorta şirketinden aktarma tarihi itibari ile anapara ve detayını gösteren belge alınacaktır.*)

2. Sürmekte olan davalar için, davanın nezdinde devam ettiği yargı mercii tarafından (ilgili Vergi Mahkemesi Başkanlığı veya ilgili Bölge İdare Mahkemesi Başkanlığı veya Danıştay Başkanlığı) şerh edilecek ve davadan feragat edildiğini gösteren feragat dilekçesi; bu temin edilemiyor ise mahkemenin feragat nedeniyle reddine dair vereceği karar örneği. Daha önceki bir tarihte yapmış oldukları başvurularda ilgili vergi dairesine söz konusu belgeleri teslim etmiş olan mükelleflerin aynı belgeyi tekrar temin etmeleri gerekmemektedir.

NOT: Başvurunuzu iadeli – taahhütlü posta ile yapabilirsiniz.**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Vergilendirme Grup
Müdürlüğüne**

29.6.2012 tarihli ve 28338 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 13.6.2012 tarihli ve 6327 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 1 inci maddesinde yer alan düzenleme kapsamında, iştirakçisi bulunduğum bireysel emeklilik/sigorta şirketi nezdinde akdedilmiş emeklilik/şahıs sigorta poliçemin sona erdirilmesi nedeni ile tarafıma yapılan ödemelerden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. Maddesi kapsamında tevkif edilerek ödenen vergilerin, aynı kanunun 75 inci maddesine eklenen dördüncü fıkra hükmüne göre belirlenen menkul sermaye iradı üzerinden yürürlükte olan orana göre hesaplanan tutarı aşan kısım ile ilgili dava açmayacağımı /açılmış bulunan davalardan feragat ettiğimi beyan ederek iade edilmesi hususunu bilgilerinize arz ederim.

ADRES

Tarih

Adı Soyadı

İmza

BİREYSEL EMEKLİLİK/ŞAHIS SİGORTA ŞİRKETİNİN

Unvanı :

Vergi Numarası :

Poliçe Numarası :

ÖDEMENİN YAPILACAĞI

Banka Adı :

Şube Adı :

IBAN Numarası :

TC Kimlik Numarası :

İrtibat Telefonu :

EKLER :

- 1)- Düzenlenmiş olan poliçenin başlangıç ve bitiş tarihleri ile yapılan kesintileri gösteren belgelerin bir örneği,
- 2)- Açılmış dava bulunması halinde, ilgili yargı merciinden davadan feragat edildiğine dair şerhli dilekçe veya mahkemenin feragat nedeniyle davanın reddine dair vereceği karar örneği.