

57 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	23212
Tarih	26.12.1997
Sıra no	57

Devlet tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresince çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler, mevduat faizleri, faizsiz olarak kredi verenlere ödenen kar payları, kar ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kar payları ile özel finans kurumlarınca kar ve zarara katılma hesabı karşılığında ödenen kar payları üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü ve Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddelerine göre yapılmakta olan tevkifat oranları 29 Aralık 1996 tarih ve 22862 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 20 Aralık 1996 tarih ve 96/8955 sayılı Kararname eki Karar ve 1 Şubat 1997 tarih ve 22895 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10 Ocak 1997 tarih ve 97/90027 sayılı Kararnamenin eki Karar ile yeniden düzenlenmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde yapılacak tevkifat uygulaması ile diğer bazı konulara ilişkin tereddütlerin giderilmesi amacıyla aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I _ TEVKİFAT UYGULAMASI:

A _ Tevkifata Tabi Gelir Unsurları ve Tevkifat Oranı:

96/8955 ve 97/9027 sayılı Kararnameler eki Kararlar ile;

1. a) Devlet tahvili faizlerinden,
- b) Hazine bonusu faizlerinden,
- c) Toplu Konut İdaresi ve Kamu Ortaklığı İdaresi Başkanlıklarınca çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlerden,
- d) Nama yazılı tahvil faizlerinden,
- e) Hamiline yazılı tahvil faizlerinden,
- f) Diğerlerinden,

% 12 oranında gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

Söz konusu tevkifat oranı 1 Ocak 1997 tarihinden itibaren ihraç edilen menkul kıymetlerin gelirlerine uygulanacaktır. Bilindiği üzere Devlet tahvili, Hazine bonusu faizleri ve Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı İdaresi Başkanlıklarınca çıkarılan menkul kıymetlere sağlanan gelirlere daha önce 0 (sıfır) olarak uygulanan tevkifat oranı, 30 Eylül 1996 tarih ve 96/8635 sayılı Kararnamenin eki Karar ile % 10 olarak tespit edilmişti. Buna göre 1 Kasım 1996-31 Aralık 1996 tarihleri arasında ihraç edilen bu menkul kıymetlere ait gelirlere, itfa tarihine bakılmaksızın % 10 oranı uygulanacaktır.

Menkul kıymetlerin vadesinden önce elden çıkarılması durumunda sağlanan gelirlerden, hiç bir şekilde gelir vergisi tevkifatı yapılmayacak, dolayısıyla tevkifat menkul kıymetlerin itfası sırasında sağlanan gelirlerden yapılacaktır.

2. a) Döviz tevdiat hesaplarına yürütülen faizler ile özel finans kurumlarınca döviz katılma hesaplarına ödenen kar paylarından,
- b) Nama yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden,
- c) Hamiline yazılı mevduat hesaplarına yürütülen faizlerden,
- d) Diğerlerinden,

% 12 oranında gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapılması öngörülmüştür.

Yeni tevkifat oranları, 1 Ocak 1997 tarihinden itibaren açılan veya vadesi bu tarihten sonra yenilenen hesaplara ödenecek faizler ve kar payları ile bu tarihten sonra vadesiz hesaplara ödenecek faizler ve kar payları hakkında uygulanacaktır.

