

50 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	22224
Tarih	11.03.1995
Sıra no	50

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun ve 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun bazı maddelerinde, 26.12.1993 tarih ve 3946 sayılı Kanun ile 24.6.1994 tarih ve 4008 sayılı Kanunla değişiklikler yapılmıştır. 46,47 ve 49 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğlerinde bu Kanunlarla ilgili açıklamalara yer verilmiştir.

Yapılan bu düzenlemelerle daha önce kurum bünyesinde % 46 oranında tek aşamada alınmakta olan verginin, iki aşamada alınması esası getirilmiştir.

Buna göre, kurumlar vergisi oranı % 25 olarak belirlenmiş ancak, bu orana göre hesaplanacak kurumlar vergisinin indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 20 sinden az olamayacağı hüküm altına alınmıştır. Kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi indirildikten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı sayılmış, bu tutar üzerinden de gelir vergisi tevkifatı yapılması benimsenmiştir. Bu kurumlardan kâr payı alan gerçek kişilerin de şartları taşımaları halinde, bu gelirlerini vergi alacağı müessesesini uygulayarak beyan etmeleri esası öngörülmüştür.

Kurum kazançlarının vergilendirilmesi konusunda yukarıda esas belirtilen sistemle ilgili olarak aşağıdaki ayrıntılı açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I _ KURUM KAZANCININ TESPİTİ

Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarında 3946 ve 4008 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemelere göre, gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazancın tespitinde, bu iktisadi kıymetlerin maliyet bedelinin yeniden değerleme oranında artırılması esası getirilmiştir. Ayrıca, işletmeye dahil olan taşıtlara ilişkin giderler ve ayrılan amortismanlar ile işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin giderlerin hasılatından indirilmesi konusunda da bazı sınırlamalar öngörülmüştür. Tebliğin bu bölümünde, yapılan bu değişikliklerin yanısıra kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak gider ve indirimler ile Kurumlar Vergisi Kanununda öngörülen istisnalara ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

A _ KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK GİDER VE İNDİRİMLER

1. Genel Esaslar

a) Kurum Kazancının Tespiti

Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi gereğince kurumlar vergisi, bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanmaktadır. Safi kurum kazancı ise Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanarak tespit edilmektedir. Buna göre kurum kazancı, Gelir Vergisi Kanununun 40 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 14 ve 15 inci maddeleri gözönünde bulundurularak Gelir Vergisi Kanununun 38 inci maddesinde öngörülen bilanço esasında ticari kazancın tespitine ilişkin hükümleri uyarınca belirlenmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun bilanço esasında ticari kazancın tespitine ilişkin 38 inci maddesi aşağıdaki gibidir.

"Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir.
2. İşletmeden çekilen değerler ise bu farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanunun 40 ve 41 inci maddeleri hükümlerine uyulur.

Gayrimenkullerin ve menkul kıymetlerin alım-satımı ile devamlı olarak uğraşanlar hariç olmak üzere, bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin iktisap tarihinden itibaren en az iki tam yıl süre ile aktiflerinde yer alan

