

43 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21502
Tarih	20.02.1993
Sıra no	43

Kurumlar Vergisi Kanununa 3824 sayılı Kanunla aşağıdaki mükerrer 25 inci madde hükmü eklenmiştir.

"Kurumların, kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu gelirlerinin bulunması halinde, ödeyecekleri vergi; kurumlar vergisinden muaf veya müstesna tutulacak kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu yapılacak gelirleri (iştirak kazançları hariç) toplamına ve kurumlar vergisi matrahına, bu Kanunun 25 inci maddesinde yazılı oranın uygulanması suretiyle hesaplanan verginin % 50'sinden az olamaz.

Bu şekilde hesaplanan vergiden, bu Kanunun 25 inci maddesine göre hesaplanan vergi ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin (A) fıkrasının 8 ve 15 numaralı bentlerine göre hesaplanan tevkif suretiyle ödenecek vergiler toplamı düşölerek, kurumların ödeyecekleri asgari vergi farkı hesaplanır. Asgari vergi farkının doğması halinde, bu vergi bu Kanun hükümlerine göre beyan edilerek ödenir.

Bakanlar Kurulu bu maddede yazılı % 50 oranını, kazanç ve iratların her biri için iş ve mükellef grupları, sektörler ve faaliyet konuları, kazancın elde edildiğı ölkeler ve menkul kıymetlerin türüne göre topluca veya ayrı ayrı % 100'e kadar artırmaya veya sıfıra (0) kadar indirmeye yetkilidir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tayin ve tespit edilir."

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen bu maddenin Maliye ve Gümrük Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak, yeni bir müessese olarak getirilen "asgari kurumlar vergisi"nin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1. ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN KAPSAMINA GİREN MÜKELLEFLER

Kurumlar Vergisi kanununa veya özel kanunlara göre kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançları bulunan kurumlar ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu gelirleri bulunan kurumlar, asgari kurumlar vergisine tabidir.

Türkiye'de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellef kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır. Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesinde yer alan ve vergisi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratların beyanı dar mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır. Dar mükellef kurumların söz konusu kazanç ve iratlar nedeni ile beyanname vermeleri halinde, bu kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi olacaklardır.

řu kadar ki Kurumlar Vergisi Kanununa göre özel kanunlarına göre kurumlar vergisinden muaf tutulmuş bulunan kurumlar, asgari kurumlar vergisine tabi olmayacaklardır.

Türkiye Büyük Millet Meclisince onaylanması uygun bulunup, Bakanlar Kurulu Kararı ile onaylanan uluslararası anlaşmalar dolayısıyla Türkiye'de veya yurt dışında elde ettikleri kurum kazançları Türkiye'de vergiden istisna edilen tam ve dar mükellef kurumlar, bu kazançları dolayısıyla asgari kurumlar vergisine tabi tutulmayacaktır.

Yabancı ölkelerde tam mükellef statüsünde olup, Türkiye'de uluslararası taşımacılık faaliyetlerinde bulunan bazı dar mükellef yabancı ulaştırma kurumlarının anılan faaliyetlerden elde ettikleri kazançları için kurumlar vergisine ve gelir vergisi tevkifat nispetleri, Bakanlar Kurulu Kararları ile sıfır olarak tespit edilmiştir. Anılan kurumların bu tür kazançları için de asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

2. ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN HESABINDA DİKKATE ALINACAK GELİRLER

2.1 Asgari Kurumlar Vergisi Matrahını Oluřturan Unsurlar

Kurumlar Vergisi Kanununun mükerrer 25 inci maddesi hükmüne göre asgari kurumlar vergisinin hesabında aşağıda belirtilen unsurlar dikkate alınacaktır.

