

38 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	20149
Tarih	25.04.1989
Sıra no	38

10.12.1988 gün ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3505 sayılı Kanunla, kurumlar vergisi sistemimizde yer alan dahili tevkifat esası yürürlükten kaldırılmış ve bunun yerine "Geçici Vergi" esası getirilmiştir.

Uygulamadan kaldırılan dahili tevkifat esası, kurumlar vergisi sistemimize 3239 sayılı Kanunla 1.1.1986 tarihinden itibaren dahil edilmişti. Dahili tevkifat, mükelleflerin "ödemeleri gereken katma değer vergisi" baz alınmak suretiyle hesaplanarak cari yıl içinde beyan edilen ve nihai bir vergi niteliğinde olmayan bir ödeme olarak düzenlenmişti. Yıl içinde ödenen dahili tevkifat, bu yıla ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmekteydi.

"Dahili tevkifat"ın yerine getirilen "geçici vergi" de kurumlar vergisi mükelleflerinin, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisinden mahsup edilmek üzere, içinde bulunulan yılda "bir önceki yıl kurum kazancı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi" baz alınmak suretiyle hesaplanarak ödenen ve ileride mahsup edilecek olma özelliği dolayısıyla de nihai vergilendirme özelliği taşımayan bir mükellefiyet şeklidir.

Buna göre, geçici vergi esasında, sadece daha önce uygulanan dahili tevkifatın hesaplanmasına ait baz değiştirilmektedir.

"GEÇİCİ VERGİ" esası, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3505 sayılı Kanunla değişik mükerrer 40. maddesinde düzenlenmiş olup, anılan maddenin son fıkrasının Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak geçici verginin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

I _ GEÇİCİ VERGİ ESASI :

Kurumlar Vergisi Kanununun 3505 sayılı Kanunla değişik mükerrer 40. maddesi ile kurumlar vergisi mükelleflerinin, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere geçici vergi ödemeleri esası getirilmiştir.

Geçici vergi esasına tabi kurumlar, 19 Ocak 1989 tarih ve 20054 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 36 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin (1) nolu bölümünde açıklanmış bulunmaktadır. Bu Tebliğde sözü edilen kurumlar, içinde bulunulan (cari) yılda bir önceki vergilendirilme dönemine ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesapladıkları geçici verginin ilk taksidini beyannamenin verildiği ayda, diğer taksitlerini ise müteakip ayların 20 nci günü akşamına kadar olmak üzere 12 eşit taksitte ödeyeceklerdir.

Kurumlar vergisi muafiyet şartlarını taşıyan kooperatiflerin, bankadaki mevduat hesabından elde ettikleri faizi, esas amaçlarına sarfetmeleri halinde, muafiyet şartları ihlal edilmemiş olacağından bu kooperatifler, geçici vergi de ödemeyeceklerdir.

Bilindiği üzere, kurumlar vergisi mükelleflerinin, 1989 yılı içinde verilecek beyanname dönemine kadar geçen ayların herbiri için hesapladıkları geçici vergi tutarı, her ay katına değer vergisi beyannamesiyle beyan edilerek tahakkuk ettirilmektedir. Ancak 1989 ve müteakip yıllarda verilecek kurumlar vergisi beyannamelerinde, cari yıla ait geçici vergi tutarı da beyan edileceğinden, kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği aydan itibaren katma değer vergisi beyannamesiyle geçici vergi beyanı söz konusu olmayacaktır.

Geçici vergi, ait olduğu hesap dönemine ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

II _ GEÇİCİ VERGİNİN HESAPLANMASI VE ÖDENMESİ:

I. Geçici Verginin Hesaplanması:

Kurumlar vergisi mükellefleri, bir önceki hesap dönemine ilişkin olarak verdikleri kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinin (mahsuplardan önceki) % 50'sini geçici vergi olarak beyan edeceklerdir.

Bilindiği üzere, 1989 yılı içinde verilecek beyanname dönemine kadar geçen ayların herbiri için, 1988 yılı içinde verilen kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen kurum kazancı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinin

