

36 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	20054
Tarih	19.01.1989
Sıra no	36

10.12.1988 tarih ve 20015 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3505 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen "Geçici Vergi" ile ilgili geçici 17. maddenin (a) fıkrasının uygulanmasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaları yapılması gerekli görülmüştür.

I _ GEÇİCİ VERGİNİN KAPSAMI:

I. Tam Mükellef Kurumlarda:

Kurumlar Vergisi Kanununun, 1 maddesinde yazılı bulunan sermaye şirketleri (anonim, limited ve eshamlı komandit şirketler), kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklıkları geçici verginin kapsamına girmektedir.

Birden fazla kurumun bir araya gelerek konsorsiyum oluşturması veya adi ortaklık kurması halinde, konsorsiyumu veya adi ortaklığı oluşturan kurumların herbiri ayrı ayrı geçici verginin mükellefi olacaktır.

Ancak, Kurumlar Vergisi Kanununun I. maddesinde sayılan kurumlardan olmakla beraber özel kanunlarına veya Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesine göre kurumlar vergisinden muaf bulunan kurumlar, geçici vergi ödemeyeceklerdir. Bunlardan muafiyet şartlarını kaybedenler, kurumlar vergisi mükellefi olduğu tarihten itibaren, geçici vergi ödemekle de mükellef olacaklardır.

Gelir Vergisi Kanununun 42. maddesi kapsamına giren yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile iştigal eden kurumlar (iş ortaklıkları dahil) bu işlerden elde ettikleri kazançlar için geçici vergi ödemeyeceklerdir.

2. Dar Mükellef Kurumlarda:

Türkiye'de ticari faaliyette bulunan dar mükellefiyete tabi kurumlar, bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları dolayısıyla geçici vergi ödeyeceklerdir. Bu kazançların içinde Kurumlar Vergisi kanununun 24. maddesine göre tevkifata tabi tutulmuş kazançların da bulunması, durumu değiştirmeyecektir.

Kurumlar Vergisi K.nun 22. maddesi uyarınca özel beyanname veren dar mükellefiyete tabi kurumlar, geçici vergi ödemeyeceklerdir.

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 42. maddesi kapsamına giren yıllara sari inşaat ve onarma işleri ile iştigal eden dar mükellef kurumların, bu işlerinden doğan kazançları için geçici vergi ödemeyecekleri tabiidir.

3. Yeni İşe Başlayan Kurumlar:

Kurumlar Vergisi Kanununun mükerrer 40. maddesine göre, yeni işe başlayan kurumlar, ilk kurumlar vergisi beyannamesi verinceye kadar geçici vergi ödemeyeceklerdir. Buna göre, 1989 ve müteakip yıllarda yeni işe başlayan kurumlarda ilk kurumlar vergisi beyannamesi verinceye kadar geçici vergi aranmayacaktır.

Aynı şekilde 1988 yılı içinde işe başlayan kurumlar da, 1989 yılı içinde kurumlar vergisi beyannamesi verinceye kadar geçen aylar için geçici vergi ödemeyeceklerdir. Ancak, 1988 yılı içinde işe başlamakla birlikte hesap döneminin değişmesi nedeniyle aynı yıl içinde beyanname veren kurumlar 1.1.1989 tarihinden itibaren geçici vergi ödeyeceklerdir.

4. Tasfiye Halinde Bulunan Kurumlar:

Tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde, hesap dönemi yerine tasfiye dönemi esas alınır. Tasfiye dönemi, kurumun tasfiye haline girdiği tarihten başlar. Bu tarihten aynı takvim yılı sonuna kadar olan dönem ile bu dönemden sonraki her takvim yılı müstakil bir tasfiye dönemi sayılır.

Bilindiği üzere, kurumlar, yetkili organlarının veya mahkemelerin kararı ile tasfiye edilirler. Kurum yetkili organınca tasfiyeye karar verilmesi halinde tasfiyenin Ticaret Sicilinde tescil edilmesi gerekir. Bu şekilde tasfiyeye giren kurumlar, Ticaret Sicili Memurluğundan alacakları tasfiyeye girildiğinin tescil edildiğini belirten bir belgeyi, tasfiyeye

