

## 30 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

|                     |                                   |
|---------------------|-----------------------------------|
| <b>Belge türü</b>   | Tebliğ                            |
| <b>Kanun</b>        | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU           |
| <b>Tebliğ grubu</b> | KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ |
| <b>Sayı</b>         | 19058                             |
| <b>Tarih</b>        | 25.03.1986                        |
| <b>Sıra no</b>      | 30                                |

## **I \_ DAHİLİ TEVKİFATA İLİŞKİN GENEL ESASLAR:**

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen mükerrer 40. madde hükmüyle dahili tevkifat esası düzenlenmiş bulunmaktadır. Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinde yer alan dahili tevkifat ile ilgili hükümler kurumlar vergisi mükellefleri için de uygulanacaktır.

### **1. Kurumlar Vergisine Tabi Olanlarda Dahili Tevkifat:**

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 dahili tevkifata tabidir.

### **2. Kurumlar Vergisinden Muaf Olanlarda Dahili Tevkifat:**

Kurumlar Vergisi Kanununun 1. maddesinde sayılan kurumlardan olmakla beraber özel kanunlarına veya Kurumlar Vergisi Kanununun 7. maddesine göre kurumlar vergisinden muaf bulunan kurumlar, dahili tevkifat yapmayacaklardır. Ancak bunlardan muafiyet şartlarını kaybedenler, kurumlar vergisi mükellefi olduğu tarihten itibaren, dahili tevkifat yapmakla dar mükellef olacaklardır.

**Örnek:** Kurumlar Vergisi Kanununun 7/16. maddesinde yer alan muafiyet şartlarına haiz bir kooperatif için bu şartların ihlal edildiği tarihte, kurumlar vergisi muafiyeti sona ermiş olacaktır. Dolayısıyla bu durumdaki bir kurum şartların ihlal edildiği tarihten itibaren dahili tevkifat yapmak zorundadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun sözü edilen 7. maddesi uyarınca, tekel mevzuuna ait faaliyetlerine münhasır olmak üzere tekel işletmeleri, kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Bu muafiyetten yararlanan tekel işletmeleri dahili tevkifat yapmayacaklardır. Ancak tekel işletmeleri, tekel konusu dışında kalan faaliyetleri dolayısıyla dahili tevkifata tabi olacaktır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin sadece 15 numaralı bendi uyarınca kazançları, kurumlar vergisinden istisna edilen tesisleri işleten kurumlar, bu işletmelerine ilişkin işlemleri dolayısıyla dahili tevkifat yapmayacaklardır.

### **3. Eshamlı Komandit şirketlerde Dahili Tevkifat:**

Eshamlı komandit şirketlerin beyan edecekleri ve ödeyecekleri dahili tevkifat; komandite ortağa ait dahili tevkifat tutarını da ihtiva etmiş olacaktır. Komandite ortağın kar payı oranında hesaplanan dahili tevkifat düşüldükten sonra, kalan kısım şirkete ait dahili tevkifat miktarı olup, Kurumlar Vergisi beyannamesinde şirket bu miktarı mahsup edecektir. Mahsup işlemi kurumlar vergisi beyannamesinde yapılacaktır.

**Örnek:** (X) Eshamlı Komandit şirketinin 1986 yılı içinde ödediği dahili tevkifat tutarı 300.000.liradır. (Y) Komandite ortak, şirketin % 40 hissesine sahiptir. şirketin Nisan 1987 ayı içinde vereceği kurumlar Vergisi beyannamesinde mahsup edeceği dahili tevkifat şöyle olacaktır.

|                                               |                    |          |
|-----------------------------------------------|--------------------|----------|
| Dönem içinde ödenen dahili tevkifat           | 300.000.-          |          |
| Komandite ortağa ait dahili tevkifatın tutarı | <u>- 120.000.-</u> |          |
| (300.000 x % 40)                              |                    |          |
| Eshamli Komandit şirkete ait dahili tevkifat  | 180.000.-          | TL.'dir. |

Kurum için hesaplanan 180.000.lira tutarındaki dahili tevkifat, bu kurumun ödemesi gereken kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

(Kurumlar Vergisi beyannamesinde yapılacaktır.)

#### 4. Vakıflar ve Kanunla Kurulan Emekli ve Yardım Sandıkları:

Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 11 numaralı bendiyle, safi kurum kazancından, gelirlerinin tamamını Türk Silahlı Kuvvetlerini güçlendirmeye tahsis eden vakıflardan Bakanlar Kurulunca vergi muafiyetini tanınanlara, sermayeye iştirak nispetinde ödenecek miktarlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Öte yandan kurumlar vergisinden istisna edilen söz konusu kar payları, Gelir Vergisi Kanununun 94/8. maddesine göre gelir vergisi tevkifatına tabi tutulmamaktadır. Dolayısıyla söz konusu kar payları, bu tür vakıflara vergisiz olarak intikal ettirilmekte ve bu vakıflar kurumlar vergisi mükellefi olmadıklarından vakıf bünyesinde de vergilenmemektedir.

Bu tür ortağı bulunan kurumlarda, vakıf ortağın sermayeye iştirak payı oranında hesaplanan dahili tevkifat düşüldükten sonra kalan kısım şirkete ait dahili tevkifat sayılacak ve bu miktar vergi dairesine yatırılacaktır. Ancak bu mahsup, anılan vakıfların en az % 30 oranında ortak oldukları şirketlerde uygulanacaktır. Mahsup işlemi, dönem içinde dahili tevkifatın beyan edildiği katma değer vergisi veya banka ve sigorta muameleleri vergisi beyannameleri üzerinde yapılacaktır.

**Örnek 1** \_ (X) Anonim şirketinin 1986 Şubat ayında satışları üzerinden hesapladığı katma değer vergisi 150.000.- lira, aynı dönemdeki girdileri dolayısıyla yüklendiği katma değer vergisi 50.000.- liradır. Bu şirkette Kara Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı'nın sermaye payı % 30'dur. Şirketin katma değer vergisi beyannamesiyle beyan ederek ödeyeceği dahili tevkifat şöyle hesaplanacaktır:

|                                                           |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| _ Satışlar üzerinden hesaplanan katma değer vergisi       | 150.000.-       |
| _ Mal alışları dolayısıyla yüklenilen katma değer vergisi | <u>50.000.-</u> |

