

29 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18730
Tarih	19.04.1985
Sıra no	29

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 105. maddesinin 2970 sayılı Kanunla değişik üçüncü fıkrası ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 24. maddesinin (A) paragrafının 2970 sayılı Kanunla değişik dördüncü fıkrasının Bakanlar Kuruluna verdiği yetkiye dayanarak, dar mükellef kurumlarla ilgili 6/3/1985 gün ve 85/9206 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı 9/3/ 1984 gün ve 18689 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söz konusu karar ile dar mükellefiyete tabi kurumların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75. maddesinin 1, 2 ve 4 numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratlarındaki vergi tevkifat oranları yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzenlemeye ilişkin esaslar aşağıda açıklanmıştır.

Kararnamenin yayımından önce;

1. a) Dar mükellefiyete tabi (kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan) kurumların Türkiye'de elde ettikleri her nevi hisse senedi, kar payları,

b) Dar mükellefiyete tahi kurumların Türkiye'de iştirak ettikleri kurumlardan sağladıkları kar payları ile,

c) Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren dar mükellefiyete tabi kurumların, ticari bilançolarına göre doğan kardan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısım üzerinden, daha önce yapılmakta olan % 20 oranındaki (Gelir Vergisi Kanununun 94/7, 105/5. maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 24/4 maddesi uyarınca) vergi tevkifatı kararnamenin yayımından itibaren sıfıra indirilmiştir.

2. Kurumların, kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançları yürürlükteki vergi mevzuatımıza göre (Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin 8 numaralı bendi uyarınca) gelir vergisi tevkifatına tabi bulunmaktadır. Bu tür kazançlara aşağıdakiler örnek olarak verilebilir:

_ Vergiden muaf menkul kıymetlere ilişkin istisna,

_ Sanayi ürünleri ihracatına ilişkin istisna,

_ Yaş meyve, sebze ve su ürünleri ihracatına ilişkin istisna,

_ Dış navlun hasılatına ilişkin istisna,

_ Yatırım indirimi istisnası,

_ Turizm müesseselerine ilişkin istisna.

Dar mükellef kurumların elde ettikleri, yukarıda belirtilen kazanç ve iratları nihai olarak yüzde 52 oranında vergi tevkifatına tabi tutulmakta idi (Gelir Vergisi Kanununun 105. maddesinin 6 numaralı bendinin 6/12/1982 gün ve 8/5759 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değişik parantez içi hükmü uyarınca)

Yayınlanan kararname ile bu tevkifat nisbeti nihai safhada yüzde 40'a indirilmiştir.

Ancak dar mükellef kurumların Türkiye'de elde ettikleri ve kararname kapsamına alınan menkul sermaye iratlarının kendi devletlerinde (Kanuni veya iş merkezlerinin bulunduğu ülkede) herhangi bir oranda vergilendirilmesi halinde, kararnamenin yukarıda açıklanan 1 ve 2. maddeleri uygulanmayacaktır. Bu durumdaki kurumlar hakkında kararnamenin 3. maddesi uygulanacaktır.

Buna göre; dar mükellef kurumların kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazanç ve iratlarının dağıtılmaması halinde bu kazanç ve iratlardan % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı (Devlet tahvili faizleri hariç) yapılacaktır. Bu kazançların dar mükelleflere dağıtılması durumunda, kararname uyarınca söz konusu tevkifat oranı % 40'a tamamlanacaktır. Devlet tahvili faizlerinin dar mükellef kurumlara dağıtılması halinde ise, (daha önce tevkifat yapılmadığından) bu iratlardan doğrudan % 40 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.

3. Dar mükellef kurumların Türkiye'de elde ettikleri kararname kapsamına giren menkul sermaye iratlarının kendi

