

25 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17950
Tarih	05.02.1983
Sıra no	25

31 Aralık 1982 gün ve 17915 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31/12/1982 tarihli ve 2773 sayılı Kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I _ VAKIF KAZANÇLARINDA İSTİSNA:

Kurumlar Vergisi Kanununun 2362 sayılı Kanunla değişik 8 inci maddesinin 11 numaralı bendi ile "safi kurum kazancından, gelirlerinin tamamını amaçlarına tahsis eden ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara sermayeye iştirak nisbetinde ödenecek miktarlar" Kurumlar Vergisinden istisna edilmiştir.

Bu defa 2773 sayılı Kanunla anılan bent hükmünde yapılan değişiklikle, bu istisna sadece, gelirlerinin tamamını Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirmeye tahsis eden vakıflardan Bakanlar Kurulu'nca vergi muafiyeti tanınanlara sermayeye iştirak nisbetinde ödenecek kar paylarına inhisar ettirilmiştir.

Ancak, bu hüküm 1/1/1983 tarihinde yürürlüğe girdiğinden kurumların 1982 yılı karlarından vakıflara ödenecek miktarlar istisnadan yararlanacaktır.

II _ MATRAHIN TAYİNİ:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesine eklenen 9 numaralı bent hükmü uyarınca, kanunların verdiği yetkiye dayanarak tesbit edilen hadler saklı kalmak üzere, menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında satışından doğan zararlar ile ödenen komisyon ve benzeri her türlü giderler kurum kazancının tesbiti sırasında hasılatından indirilemeyecektir.

Diğer bir ifadeyle, menkul kıymetlerin kanunların tanıdığı hadler altında satışından doğan zararlar ile bu kıymetlerin pazarlanması sırasında kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dalanılarak tesbit edilen miktarlar dışında yapılan ödemeler kurum kazancının tesbitinde gider olarak indirilemeyecektir.

III _ KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI:

a) Kurumlar Vergisi Kanununun dar mükellefiyete tabi kurumların kazanç ve iratlarından yapılacak vergi tevkifatını düzenleyen 24 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, gayrimenkul sermaye iratlarında tevkifat oranı % 30 olarak tesbit edilmiştir.

Bu nedele dar mükellef kurumlara 1/1/1983 tarihinden itibaren ödenecek olan gayrimenkul sermaye iradı mahiyetindeki kazançlar % 30 oranında vergi tevkifatına tabi tutulacak ve anılan maddede belirtilen esaslar dahilinde ilgili vergi dairesine bildirilecektir.

b) Aynı fıkranın (bb) bendine eklenen parantez içi hüküm ile Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin 7 ve 8 numaralı bentleri uyarınca vergi tevkifatına tabi tutulan kazançlardan Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi hükmüne göre ayrıca kurumlar vergisi tevkifatı yapılmıyacağı konusunda maddeye açıklık getirilmiştir.

Bilindiği üzere, kazançları yıllık ya da özel beyanname ile bildirilen dar mükellef kurumların kazançları, Kurumlar Vergisi Kanununun 25 inci maddesi uyarınca % 40 oranında Kurumlar Vergisine tabi tutulmaktadır.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının 4 numaralı bendi hükmü ile, dar mükellefiyete tabi kurumların ticari bilançolarına göre doğan kardan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı sayılmıştır. Bu şekilde hesaplanan menkul sermaye iratları üzerinden de Gelir Vergisi Kanununun 94/7 ve 105/5 inci maddeleri uyarınca % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmaktadır. Bu durumda, yabancı kurumun nihai vergi yükü olan % 52 oranına ulaşıldığından, söz konusu menkul sermaye iradı üzerinden ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununun 24 üncü maddesi uyarınca tevkifat yapılmaması gerekmektedir.

Aynı şekilde kurumların, kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançlarının dar mükellef kurumlara dağıtılması halinde, Gelir Vergisi Kanunun 94/8 ve 105/6 ncı maddeleri uyarınca tevkifat yapılmakta olup, bu

