

24 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17723
Tarih	13.06.1982
Sıra no	24

Bilindiđi üzere, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2362 sayılı Kanunla değiştirilen, kabul edilmeyen indirimlere müteallik 15 inci maddesinin 7 numaralı bendinde "İhraç Kanunlarına ve Devletin Kanunların verdiği yetkiye dayanarak akdettiği mukavelenamelere göre mevcut ve çıkacak vergilerden muafliğı kabul edilmiş olan menkul kıymetlerin Kurumlar Vergisinden istisna edilen temettü, faiz ve ikramiyelerine isabet eden giderler. (Gerçek giderlerin kati olarak tespit edilememesi halinde, bahis konusu gerçek giderler, Kurumlar Vergisinden muaf menkul kıymetler portföyünün itibari değer toplamına T.C. Merkez Bankası Meclisince menkul kıymetler portföyü ile ilgili giderler nazara alınarak tayin olunacak ortalama gider emsalinin uygulanması suretiyle bulunur. Vergiden muaf menkul kıymetler portföyünün itibari değer toplamı, ilgili hesap dönemine dahil ayların son günündeki vergiden muaf menkul kıymetler portföyünün ortalaması esas alınmak suretiyle tespit olunur) hükmü yer almış bulunmaktadır.

Bu hükme müsteniden, Banka Meclisinin 15/4/1982 günlü ve 3828/13427 sayılı Kararıyla tespit edilen geliri vergiden muaf menkul kıymetlerin Kurumlar Vergisinden istisna edilen temettü, faiz ve ikramiyelerine isabet eden giderlerinin hesaplanmasında esas alınacak ortalama gider emsalleri aşağıdadır.

Menkul Kıymet Nev'i	Ortalama Gider Emsalleri		
	Kaynađı Gider hissesi	Genel Gider hissesi	Toplam
Kanuni ihtiyat akçeleri karşılığı olarak bulundurulan	–	3	3
Mevduat karşılığı olarak bulundurulan	9	3	12
Serbest portföyde bulundurulan	9	3	12
Sigorta şirketlerince, sabit teminat akçeleri karşılığı olarak bulundurulan	–	3	3
Sigorta şirketlerince, mütehavvil teminat akçeleri karşılığı olarak bulundurulan	7	3	10

Buna göre, menkul kıymetlerin Kurumlar Vergisinden istisna edilen temettü, faiz ve ikramiyelerine isabet eden giderlerin, 13 ve 17 No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliđlerindeki açıklamalar dahilinde yukarıdaki tabloda gösterilen ortalama gider emsallerinin uygulanması suretiyle hesaplanması gerekmektedir.

Tebliğ olunur.

