

23 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17610
Tarih	19.02.1982
Sıra no	23

5 Ocak 1982 gün ve 17565 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 31/12/1981 gün 2573 sayılı Kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin olarak aşağıda açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

1. MÜKELLEFLER:

a) Bilindiği üzere, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, eshamlı komandit ve limited irteler ile aynı mahiyetteki yabancı kurumlar sermaye şirketleri olarak kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır.

2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre menkul kıymet portföyü işletmek üzere kurulan Menkul Kıymetler Yatırım Ortaklıkları Türk Ticaret Kanunu hükümlerine uygun anonim şirket şeklinde kurulduklarından bu ortaklıklar Kurumlar Vergisi mükellefidirler. Öte yandan 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan Menkul Kıymetler Yatırım Fonlarının tüzel kişilikleri bulunmamaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinde yapılan değişiklikle tüzel kişiliği bulunmayan ve 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan Menkul Kıymetler Yatırım Fonlarının Kurumlar Vergisi Kanunu ile Gelir Vergisi Kanununun uygulanmasında sermaye şirketleri addolunacağı açıkça belirtilmek suretiyle bunların Kurumlar Vergisi mükellefi oldukları hükme bağlanmıştır.

b) Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi K.'nun 2573 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önceki 3 üncü maddesinde, "Kooperatifler, 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa göre kurulan istihlak, istihsal, kredi, satış, yapı vesair kooperatifler ile aynı mahiyetteki yabancı kooperatiflerdir" şeklinde tanımlanmış bulunmakta idi. Uygulamada 1163 sayılı Kanun dışında özel kanunlarına göre de kooperatifler kurulduğundan vergilendirmede tereddüt yaratmaması amacıyla madde metninde "özel kanunlarına göre kurulan" ibaresi eklenmek suretiyle hükme açıklık kazandırılmıştır. Bu itibarla, özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler önceden olduğu gibi yine kurumlar vergisi mükellefi bulunmaktadır.

2. İSTİSNALAR:

a) Sanayi ürünlerinin ihracına ilişkin istisna:

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Kanununun 2573 sayılı Kanunla değişiklik yapılmadan önceki 8 inci maddesinin 6 numaralı bendi hükmü gereğince sanayii ürünlerine ilişkin istisnanın hesabında, ihracat tutarının ilk yıl için % 20'si, sonraki yıllarda da bir önceki yıla göre artan ihracat hasılatının % 30'u ile bakiyesinin % 15'i dikkate alınmakta idi. Artan ihracat hasılatının hesabında kur değişikliklerinden dolayı meydana gelen artışların dikkate alınmayacağı da ayrıca belirtilmişti.

Kurumlar Vergisi Kanununun bu bendinde 2573 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, sanayii ürünlerine ilişkin istisnanın hesabında, farklı nisbetler uygulaması kaldırılmış ve ilk yılda olduğu gibi müteakip yıllarda da sanayii ürünün ihracatından sağlanan hasılatın tamamına % 20 oranının uygulanması öngörülmüştür.

Hasılatın tamamına % 20 oranının uygulanması sebebiyle artan ihracat hasılatı hesaplanması söz konusu olmayacağından, 20 Seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "artan ihracat hasılatına uygulanacak istisna ve ortalama kur değerinin hesaplanması" hakkındaki bölümleri 1/1/1982 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış bulunmaktadır.

İhracat tutarının 250.000 Amerikan Doları veya muadili yabancı para karşılığı Türk Lirasını aşmış aşmadığının hesabında gümrük çıkış beyannamesinde yer alan FOB değerlerin esas alınacağı ve Amerikan Doları dışında diğer bir yabancı para ile ihracat söz konusu ise, fiili ihraç tarihindeki parite (Amerikan Doları/Diğer yabancı para paritesi) nin dikkate alınacağı 20 Seri No.'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklanmıştı. Dolayısıyla ihracatın Türk Lirası tutarının tesbitinde de fiili ihraç tarihinde Türk Lirasının Amerikan Doları karşısındaki değerinin esas alınacağı

