

17 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	26.12.1970
Sıra no	17

Bilindiği üzere, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18/2/1963 tarihli ve 199 sayılı kanunla değiştirilen, kabul edilmeyen indirimlere müteallik 15 inci maddesinin 7 numaralı bendinde "ihraç kanunlarına veya Devletle akdolunan mukavelenamelere göre mevcut ve çıkacak vergilerden muaflığı kabul edilmiş olan menkul kıymetlerin Kurumlar Vergisi istisna edilen temettü, faiz ve ikramiyelerine isabet eden giderler, (Gerçek giderlerin kat'i olarak tespit edilmemesi halinde, bahis konusu gerçek giderler, Kurumlar Vergisinden muaf menkul kıymetler portföyünün itibarı değer toplamına, Banka Kredileri Tanzim Komitesince menkul kıymetler portföyü ile ilgili giderler nazara alınarak tâyin olunacak ortalama gider emsalinin uygulanması suretiyle bulunur. Vergiden muaf menkul kıymetler portföyünün itibarı değer toplamı, ilgili hesap dönemine dahil ayların son günündeki vergiden muaf menkul kıymetler Portföyünün ortalaması esas alınmak suretiyle tespit olunur)" hükmüne istinaden, Banka Kredilerini Tanzim Komitesince ittihaz olunup 11/11/1963 tarihli ve 11552 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanmış bulunan 22/8/1963 günlü ve 130 sayılı kararla menkul kıymetlerin iktisap sebeplerine ve mahiyetlerine göre tespit edilen ortalama gider emsalleri 13 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde tespit ve ilân edilmiştir.

Diğer taraftan, 7397 sayılı Sigorta Şirketlerinin murakabesi hakkında Kanun'un 12 nci maddesiyle, sigorta şirketleri, yapacakları sigorta akitleri dolayısıyla, sigortalılara vaki taahhütlerine karşılık biri sabit diğeri mütehavvil iki nev'i teminat göstermeğe mecbur tutulmuş bulunmaktadır. Mezkûr Kanunun 12 nci maddesinde sabit ve mütehavvil teminatların miktar ve mahiyetleri açıklanmış 15 inci maddesinde ise bu teminatların Devlet İç ve Dış istikraz tahvillerine de yatırılabilceği hükme bağlanmıştır.

Sigorta şirketlerinin 12 ve 15 inci maddeler gereğince sabit ve mütehavvil teminat akçeleri ile satın aldıkları gelirleri vergiden muaf devlet tahvillerine ait faizlere ilişkin gider hisselerinin gerçek miktarının tespit edilmeyişi muvacehesinde Kurumlar Vergisi Kanununun 15 nci maddesinin 7 nci fıkrası hükmüne istinaden ve 13 seri nolu K. V. K. Genel Tebliğinde bulunmayan ortalama gider emsalinde tespiti zorunlu bulunmaktadır.

Bu konuda 14/1/1970 tarihli ve 1211, sayılı Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası Kanunu'nun 40 ncı maddesinin 2-e fıkrası gereğince Banka Kredilerini Tanzim Komitesinin görev ve yetkileri (Bankaya devredildiğinden, 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 inci maddesine 199 sayılı Kanunla ilâve edilen 7 numaralı bend hükümlerine göre, T. C. Merkez Bankası Banka Meclisinin 18/12/1970 tarihli ve 179/9778 sayılı kararı ile tespit edilen sigorta şirketlerinin sabit ve mütehavvil teminatları mukabilinde temin ettikleri geliri vergiden muaf devlet tahvilleri için uygulanacak ortalama gider emsalleri.) aşağıdadır.

Ortalama Gider Emsali

Tahvilin	Kaynağın	Genel	Toplam
	Gider hissesi	Gider hissesi	
	%	%	%
Sigorta şirketlerince, sabit Teminat	—	1/2	1/2

akçeleri karşılığı bulundurulan

Sigorta şirketlerince, Mütahavvil Teminat akçeleri karşılığı olarak
bulundurulan

2

1/2

2 1/2

Üç sütun halinde gösterilen ortalama gider emsallerinden ilk sütunda yer alanlar kaynağın gider hissesini, yani bir nev'i özel gider payını bulmak, ikinci sütundakiler ise genel gider hissesini hesaplamak içindir. Üçüncü sütundaki rakamlar da ilk iki sütunun toplamını ifade etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun yukarıda zikredilen hükmü mucibince, bahis konusu tahvillerin, faizlerine isabet eden giderler ilgili gruptaki kıymetlerin itibari değer toplamına tabloda gösterilen ortalama gider emsalleri uygulanmak suretiyle hesaplanacaktır.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin buna göre ifası rica olunur.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026