

Kurum dönem safi karının dağıtılması veya dağıtılmaması hallerinde vergilendirme durumu hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5029-75/37142
Tarih	02.09.1997

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 02.09.1997

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5029-75/37142

**KONU : Kurum dönem safi karının dağıtılması
veya dağıtılmaması hallerinde vergilendirme
durumu hk.**

İZMİR VALİLİĞİ
(Defterdarlık:Vasıtasız Ver:Gelir Müdürlüğüne)

İLGİ : a) 01.08.1996 tarihli ve B.07.4.DEF.0.35.11/176300-774/837 sayılı yazınız.

b) 26.06.1997 tarihli ve B.07.4.DEF.0.35.11/176300-774/568 sayılı yazınız.

Yazınızda, mükelleflerden bazılarının 1995 yılı kurum kazancı üzerinden hesaplanan menkul sermaye iradını Nisan 1996 dönemi muhtasar beyannamelerinde beyan ettikleri ve kurum kazancının dağıtılıp dağıtılmadığına ilişkin yetkili organ kararını yada böyle bir karar olmadığına dair şirketi idare edenlerce imzalanmış bir bildirim bağı oldukları vergi dairelerine vermedikleri halde, Gelir Vergisi Kanununun 94/6-b maddesi uyarınca beyan ve tahakkuk etmiş olan stopaj gelir vergisi ile fon payını üç eşit taksitte ödedikleri belirtilmektedir. Üç eşit taksitle ödeme imkanından yararlanabilmek için vergi dairelerine sözkonusu bildirim, verilip verilmeyeceği verilecek ise hangi tarihe kadar verileceğinin bildirilmesi istenilmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun 4108 sayılı Kanunla değişen 119 uncu maddesinde, "94 üncü madde gereğince yapılan vergi tevkifatı, vergi kesenler tarafından beyanname verecekleri süre içinde bağı bulundukları vergi dairesine yatırılır. Ancak 94 üncü maddenin birinci fıkrasının 6 numaralı bendinin (b) alt bendinde yazılı menkul sermaye iratlarının dağıtılmaması halinde yapılacak vergi tevkifatı, biri beyanname verme süresinde, diğerleri kurumlar vergisinin ikinci ve üçüncü taksitlerinin ödeme süreleri içinde olmak üzere üç eşit taksitte ödenir." hükmü yer almaktadır. 1.1.1995 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olan bu değişiklik hakkında gerekli açıklamalar 51 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır.

Sözü edilen Genel Tebliğin VI. Bölümün ünde de belirtildiği üzere, Kurumların dönem safi kârının kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar dağıtılması halinde, vergi tevkifatı muhtasar beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar kurum yetkili organınca dönem safi kârının dağıtılmamasına karar verilmesi veya kâr dağıtımı konusunda yetkili organın bir karar almaması durumunda gelir vergisi tevkifatı; biri beyanname verme süresinde, diğerlerinin ise kurumlar vergisinin ikinci ve üçüncü taksitlerinin ödeme süreleri içinde olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilecektir.

Şirketin yetkili organı, kâr dağıtım kararı almış, ancak bu dağıtımın şirket yönetim kurulunun tayin edeceği bir tarihte yapılmasına karar vermiş ise genel kurul veya yönetim kurulunca belirlenen dağıtım tarihine kadar kâr dağıtılmamış olacağından söz konusu tarihe kadar bu kurumlar üç taksit imkanından yararlanabilecektir. Kârın kısmen dağıtılması durumunda ise üç taksitle ödeme dağıtılmayan kısma isabet eden vergiler için sözkonusu olacaktır.

