

Yurt dışında đenen vergilerin hesaplanankurumlar vergisinden mahsup edilip edilmeyeceği ve geçici vergi hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

Belge türü	zelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.50/5011-168/10995
Tarih	07.03.2000

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 07.03.2000

SAYI : B.07.0.GEL.0.50/5011-168/10995

KONU : Yurt dışında ödenen vergilerin hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilip edilmeyeceği ve geçici vergi hesaplanıp hesaplanmayacağı hk.

.....

İLGİ : 17.02.2000 tarih ve B.15.2.ETİ.5.01.73.01/831 sayılı yazınız.

Yazınızda, şirketinizin sermayesinin % 75'ine iştirak ettiğita yerleşik firmasından 1998 yılı kazancı üzerinden iştirak hissesi oranında kar payı elde edilerek 1999 yılı netice hesaplarınıza intikal ettirildiği belirtilerek, bu kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen vergilerin hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilip edilmeyeceği ve geçici vergi hesaplanıp hesaplanmayacağı hususları sorulmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin 1 inci fıkrasında kurumların, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine iştiraklerinden elde ettikleri kazançların kurumlar vergisinden müstesna olduğu hükme bağlanmıştır.

Şirketinizin, yurt dışından elde ettiği iştirak kazancı tam mükellefiyete tabi bir kurumdan elde edilmediği için Kurumlar Vergisi Kanununun 8/1 inci maddesindeki iştirak kazancı istisnasından faydalanması mümkün değildir.

Diğer taraftan, aynı kanunun 43 üncü maddesinde, yabancı memleketlerde elde edilerek Türkiye'de netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlardan mahallinde ödenen benzeri vergilerde Türkiye'de tarh olunan kurumlar vergisinden indirebileceği, ancak indirilecek miktarın, yabancı memleketlerde elde edilen ka üncü maddesindeki esaslar çerçevesinde mahsup edilecektir. Firması tarafından kurum kazancı üzerinden ödenen kurumlar vergisinin şirketinizce mahsubu ise mümkün değildir.

Öte yandan, şirketinizce 1999 yılı netice hesaplarınıza intikal ettirilen yurt dışı iştirak kazançlarınızın da ilgili geçici vergi döneminde geçici vergi matrahına dahil edilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

