

113 SERİ NO'LU GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Tarih	26.03.1973
Sıra no	113

1598 sayılı Malî Denge Vergisi Kanunu'nun 6/1 - b maddesi uyarınca Kurumlar Vergisi matrahı üzerinden ödenen Malî Denge Vergisinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 96 ncı maddesinin 2 numaralı fıkrasında yazılı "Dağıtılmayan Kurum Kazancı»nın hesabı sırasında, Kurumlar Vergisine matrah olan kurum kazancından indirilip indirilemeyeceğinde bazı tereddütlerin doğduğu anlaşıldığından, bu konuda aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli bulunmuştur :

1. Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunu'nun anılan maddesinde dağıtılmayan kurum kazancının, Kurumlar Vergisine matrah olan kurum kazancından ödenmiş veya ödenmesi gereken Kurumlar Vergisi çıkarılmak ve aynı maddenin 2/A ve B bentlerinde yazılı indirim ve ilâveler yapılmak suretiyle hesaplanacağı belirtilmiştir. Maddenin tedvini sırasında Malî Denge Vergisi mevcut olmadığı için, bu vergiye ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Halen Kurumlar Vergisi matrahı üzerinden ödenen Malî Denge Vergisi, ortak matraha dayanması nedeniyle Kurumlar Vergisine ek bir vergi niteliği taşımaktadır. Ortakların eline geçmesi hiç bir zaman mümkün olmadığından kesinlikle Kurum'un üzerinde kalacaktır.

Kanunî zorunluluklar nedeniyle ödenen, kurumların üzerinde kalan ve kanunen kabul edilmeyen gider sayılan Kurumlar Vergisi, vergi ve para cezaları, gecikme zamları ve faizler, sözü edilen 96 ncı madde uyarınca kurum stopaj matrahından indirilebilmektedir.

Bunlardan farklı bir niteliği bulunmadığından. "Kurumlar Vergisi matrahı üzerinden Kurumca ödenmiş veya ödenmesi gereken Malî Denge Vergisi" nin de dağıtılmayan kurum kazancının hesabı sırasında, Kurumlar Vergisine matrah olan kurum kazancından indirilmesi uygun bulunmuştur.

2. Malî Denge Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinin 1/a ve b fıkraları uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahları üzerinden ödenen Malî Denge Vergisinin bu vergilere ek bir vergi niteliği taşıması nedeniyle ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 90, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15/6 ncı maddeleri gereğince gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından indirilmesi mümkün değildir.

Ancak, işletmelere dahil gayrimenkullerin satışı, trampası veya kamulaştırılması dolayısıyla gerçek ve tüzel kişiler tarafından Emlâk Alım Vergisine esas olan değer üzerinden ödenen Malî Denge Vergisi, işlem üzerinden alınması nedeniyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40/6 ve buna atıfta bulunan Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13 üncü maddesi uyarınca safî ticarî kazancın veya kurum kazancının hesaplanması sırasında gider olarak indirilebilir.

Bilgi edinilmesi ve gereğinin buna göre yapılması rica olunur.