



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER NO : 2006/22

Ankara, 26/06/2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

YENİ KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YAYIMLANDI.

Yeniden yazılan Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazetede 5520 sayılı Kanun olarak yayımlanmıştır.

Kanun esas itibariyle 1.1.2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Ancak;

a) 5.maddenin (c) bendinde düzenlenen, “Kurumların en az iki tam yıl aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75’lik kısmının istisnası ile ilgili düzenleme 21 Haziran 2006 tarihinden itibaren, (%75’lik istisna 21.6.2006 tarihinden önceki satışlarda %100 olarak uygulanacaktır.)

b) Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı başlıklı 13.ve muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı başlıklı 35.maddesi 1.1.2007 tarihinden itibaren,

yürürlüğe girecektir.

Yeni Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlük maddesi dahil 38. maddeden ibaret olup, eski Kanuna göre daha az madde içermektedir. Ancak, maddelerdeki bu azlığın nedeni eski kanundaki bazı maddelerin tek madde halinde birleştirilmesinden kaynaklanmıştır. Özü itibariyle eski kanunla yeni kanun arasında önemli bir farklılık yoktur. Özetlemek gerekirse farklılıklar şunlardır.

1- Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı 1.1.2006 tarihinden itibaren %30’dan %20’ye indirilmiştir.

2- Kurumlar vergisinin beyan süresi 1 Nisan-25 Nisan arası olup, ödeme 30 Nisan’dır.(Eski Kanunda beyan süresi 15 Nisan ödeme süresi 30 Nisan idi.)

3- Kurumlar vergisi mükelleflerine yapılan ödemelerden yapılacak vergi kesintileri eskiden olduğu gibi GVK’nun 94.maddesine göre değil, bu Kanunun 15.maddesine dar mükellefiyete tabi olanlardan yapılacak kesintiler ise 30.maddeye göre yapılacaktır. Ancak, Kanuna eklenen geçici 1.maddeye göre, Bakanlar Kurulu tarafından yeni karar alınıncaya kadar GVK ile eski 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamındaki vergi oranları uygulanacaktır.

4- Kooperatiflerin kurumlar vergisi mükellefiyetiyle ilgili bazı sınırlayıcı hükümler getirilmiştir.(Örneğin, yapı ruhsatı ve arsa tapusu kooperatif tüzel kişiliği adına tescil edilmemiş kooperatifler kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanamayacaktır.)

5- Kurumların ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden temin ettikleri ve işletmede kullandıkları borçların hesap dönemi içerisinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin **üç katını** aşması halinde aşan kısım örtülü sermaye kabul edilecektir.

Öz sermayenin hesabında dönem başı öz sermaye (öz kaynak) esas alınacaktır.

6- Eski Kanundaki örtülü kazanç dağıtımı konusu yeni kanunda “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” olarak yeniden tanımlanmış ve transfer fiyatlandırması ile ilgili usuller Bakanlar Kurulunca bir yönetmelikle belirlenecektir.

7- Örtülü sermaye kullanımı veya örtülü kazanç dağıtımı konusunda vergi farkı hesaplanmış olunması halinde, hesap döneminin son günü itibariyle “**kar dağıtımı**” yapıldığı kabul edilerek menkul sermaye iradı yönünden de vergi farkı hesaplanacaktır. (KVK, Md:12/(7) ve 13/(6))

8- Devir, birleşme ve bölünmelerde kurumlar vergisi beyannamesi, devir, birleşme ve bölünmenin T.Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 gün içerisinde münfesihi veya bölünen kurumun vergi dairesine verilecektir. Bu süre eski Kanunda 15 gündü.

9- Kısmi bölünmede üretim veya hizmet işletmelerinin devrinde, işletme bütünlüğü korunacak şekilde faaliyetin devamı için gerekli aktif ve pasif kalemlerin bütününe devri zorunlu hale getirilmiştir. Ayrıca, kısmi bölünmede taşınmaz ve iştirak hisselerinin devrinde devralan şirketin hisselerinin devreden şirketin ortaklarına verilmesi halinde, devredilen taşınmaz ve iştirak hisselerine ilişkin borçların da devri zorunlu hale getirilmiştir.

Eski Kanunda borçların devrine imkan verilmediği gibi üretim ve hizmet işletmelerinin devrinde hangi unsurların devredileceği konusu da açık değildi.

10- Tam mükellef gerçek kişi ve ortakların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı veya birlikte sermayesinin, kar payının veya oy hakkının en az %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri **yurtdışı iştiraklerinin** kurum kazançları dağıtılmasını Türkiye’de kurumlar vergisine tabi tutulabilecektir.

Yurtdışı iştiraklerin vergilendirilmesini amaçlayan bu düzenleme “Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı” başlığı altında 7. madde olarak düzenlenmiş olup, yurtdışı iştirak veya şirket ortağı olanları ilgilendirmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunumuza yeni giren bir kavram olup ingilizcede kısaca “CFC” kuralı olarak ifade edilmektedir.

11- Kanunun 30/(7) maddesinde off shore olarak adlandırılan vergi cenneti ülkelerden alınan mal ve hizmet alımlarında yapılan ödemenin %30 oranında vergi kesintisi yapılacaktır. Ancak, emsaline uygun fiyatlarla satın alınan mal ve iştirak hisseleri için yapılan ödemeler ile deniz ve hava ulaştırma araçlarının kiralanması için yapılan ödemeler Bakanlar Kurulunca belirlenecek bazı ödemelerden tevkifat yapılmayabilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**