

YENİ KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÜRÜRLÜĞE GİRDİ

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK), 21/06/2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak bazı maddeleri dışında 1/1/2006 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

3/6/1949 tarihli ve 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) genel sistematiğini korumakla birlikte yeni bazı uygulamalar getiren **5520 sayılı** Kanunda, Gelir Vergisi Kanuna yapılan atıflar azaltılırken, kurumlar açısından kanunen kabul edilmeyen giderler sadece KVK'da yer almıştır. (md.11) KVK'da, maddelerin alt fıkra ve bentlerinin numaralandırılmasında, yurt dışı örneklerinde uygulanan yeni bir sistematiğe yer verilmiştir.

KVK'da yer alan değişiklikler aşağıda belirtilmiştir.

I- DEĞİŞİKLİK DÜZENLEMELERİ

KVK'da, KVK'ya göre yapılan değişiklikler aşağıda ana hatlarıyla belirtilmiştir.

1. Kurumlar vergisi oranı,% 30'dan % 20'ye düşmüştür. Geçici vergi oranı da % 20'ye düşürülmüştür. (md.32-1,2)
2. *Örtülü sermaye ile ilgili düzenlemeler değiştirilmiştir* (md.12). Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun **öz sermayesinin üç katını aşan kısmı**, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmaktadır.

3. *Örtülü kazanç dağıtım istisnası müessesesi değiştirilmiştir* (md. 13). Örtülü kazanç dağıtım uygulaması değiştirilerek, OECD'nin uygulamakta olduğu transfer fiyatlandırma düzenlemeleri esas alınmıştır. Ancak, yeni düzenleme 01/01/2007 tarihinde yürürlüğe girecektir.
4. *Yurt dışı iştirak kazanç istisnası uygulaması değiştirilmiştir* (md.5/1). Yurt dışındaki minimum iştirak oranı % 25'den % 10 düşürülürken, iştirak hissesini elde tutma süresi iki yıldan bir yıla indirilmektedir.
5. *Gayrimenkul satışlarında istisna uygulaması değiştirilmiştir* (md. 5/1-e). İstisnadan yararlanmak için karın sermaye ilave koşulu kaldırılırken, kazancın % 75'inin özel bir fon hesabında tutulması koşulu getirilmektedir. Bunun için satış bedelinin iki yıl içinde tahsil edilmesi gerekmektedir. Ancak, maddenin yürürlük tarihi 21/06/2006 tarihidir.
6. *İstisna ve muafiyetler bazı alanlarda değiştirilmiştir.* (md.4,5) Tüketim ve taşıma kooperatiflerinde muafiyet kaldırılmıştır. En az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisna belirli durumlarda ve iki yıl elde tutulan rüçhan hakkının satışından elde edilen kazancın % 75'ine uygulanmaktadır. Deprem hasar karşılıkları indirim konusu yapılabilecektir.
7. *Tasfiye uygulaması yeniden düzenlenmiştir* (md.17).
8. *Bölünme ve hisse değişimi konuları yeni düzenlemeler içermektedir* (md.19).
9. *Yurt dışında ödenen kurumlar vergisinin mahsubu yeniden düzenlenmiştir.* (md.33) Geçici vergi dönemlerinde yurt dışında ödenen vergilere indirim olanağı sağlanmıştır. Ayrıca, indirilemeyen vergilerin ileri doğru üç vergilendirme dönemi sonuna kadar indirilebilmektedir.

II- YENİ GETİRİLEN DÜZENLEMELER

KVK ile yeni bazı uygulamalar Türk Vergi Sistemine girmiştir. Bu düzenlemeler daha çok uluslararası vergi rekabeti mücadele amaçlı olarak vergi cenneti ülkelerle bağlantılı faaliyette bulunan mükelleflere yöneliktir. Bunlar aşağıda ana hatlarıyla belirtilmiştir.

1. *Kontrol edilen yabancı şirket düzenlemeleri getirilmiştir* (md.7). Vergi cennetleri ile mücadele amaçlı olarak, tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az % 50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kurum kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın belirli koşulların gerçekleşmesi halinde; Türkiye'de kurumlar vergisine tâbi olması öngörülmüştür.
2. *Vergi cenneti ülkelerle bağlantılı ödemelerde vergi kesintisi yapılabilecektir* (md. 30/7). Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın % 30 oranında vergi kesintisi yapılması öngörülmüştür.
3. *Dar mükellefiyete tabi yükümlülerin merkeze ait giderlerinin dağıtım kuralları belirlenmiştir*. (md. 22/3,b) Genel olarak, Türkiye'deki kurumun kazancının elde edilmesi ve idamesi ile ilgili olan ve emsallere uygunluk ilkesi uyarınca belirlenecek dağıtım anahtarlarına göre ayrılan paylar ile Türkiye'deki

kurumun denetimi için yabancı ülkelerden gönderilen yetkili kişilerin seyahat giderleri indirim konusu yapılabilecektir.

4. *Kurum kazançları üzerinden yapılan vergi kesintileri KVK kapsamına alınmıştır (md. 15).*

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar verilebilecek (md. 14/3) ve beyannamenin verildiği ayın son sonuna kadar ödenecektir. (md.21/1).

Saygılarımızla...