

SİRKÜ : 2007/08
Konu : 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
1 Seri No.lu Genel Tebliği Taslağı Hakkında

KAYSERİ
02.04.2007

Muhasebe Müdürlüğü'ne

21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasına ilişkin olarak hazırlanan 1 Seri No.lu Genel Tebliğ taslağı Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayımlanmış ve ilgililerin tebliğ taslağı hakkında görüş ve önerileri istenmiştir.

Tebliğ taslağındaki “taşınmazlar ve iştirak hisseleri satış kazancı istisnasına ilişkin olarak, taşınmaz veya iştirak hissesi satışından kazanç doğmaması halinde, bu satışa ilişkin zararların (giderlerin) %75'nin, kanunen kabul edilmeyen gider sayılacağı ve kurumun diğer faaliyetlerinden indirilmesinin mümkün olmayacağı, kalan %25'nin ise gider olarak matrahın tespitinde dikkate alınabileceği”⁽¹⁾ ve “sosyal güvenlik kurumlarına ödenen gecikme cezaları ile gecikme zamlarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği”⁽²⁾ açıklamalarının, 5520 Sayılı KVK'nun hükümlerine ve bu konularda daha önce verilmiş yargı kararlarına aykırı olması sebebiyle eleştiri konusu yapılmış ve görüşlerimiz Maliye Bakanlığına da iletilmiştir.⁽³⁾

Maliye Bakanlığınca güncellenerek yayımlanmak üzere Resmi Gazeteye gönderilen ikinci taslak metinde eleştiri konusu yaptığımız konulardan “taşınmazlar ve iştirak hisseleri satış kazancı istisnasına ilişkin olarak, taşınmaz veya iştirak hissesi satışından kazanç doğmaması halinde, bu satışa ilişkin zararların (giderlerin) %75'nin, kanunen kabul edilmeyen gider sayılacağı ve kurumun diğer faaliyetlerinden indirilmesinin mümkün olmayacağı, kalan %25'nin ise gider olarak matrahın tespitinde dikkate alınabileceği” açıklaması tebliğ metninden çıkarılmış olup, “sosyal güvenlik kurumlarına ödenen gecikme cezaları ile gecikme zamlarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği” açıklamasında bir değişiklik yapılmamıştır.

Bir kez daha ifade etmek gerekirse 5520 Sayılı Kanunun 11/d maddesindeki hükme göre kurum kazancının tespitinde kabul edilmeyen indirimler arasında sayılan gecikme zammı ve faizleri “6183 Sayılı AATUHK hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile VUK hükümlerine göre ödenen gecikme faizlerinden” ibarettir. Sosyal güvenlik kurumlarına ödenen gecikme cezaları ile gecikme zamları 506 Sayılı Kanuna göre ödenmekte olup, (yürürlüğü 01.07.2007 tarihine ertelenen 5510 sayılı kanunda da aynı yönde düzenleme bulunmaktadır.) sosyal güvenlik kurumlarına ödenen gecikme cezaları ile gecikme zamlarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceğine ilişkin olarak tebliğ taslağındaki düzenlemenin kanunun açık hükümlerine aykırı olması sebebiyle, doğacak ihtilaflarda vergi idaresinin ve yargı organlarının gereksiz yere zaman ve kaynak kaybına yol açılacağı mütalaa edilmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

-
- (1) Bknz. <http://www.erciyesymm.com.tr/makaleoku.aspx?d=053&t=tb> (5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Gayrimenkul,İştirak Hissesi Satış Kazançları İstisnası Uygulaması.)
 - (2) Bknz. <http://www.erciyesymm.com.tr/makaleoku.aspx?d=050&t=tb> (SSK Borçlarına Gecikme Zammı Tatbiki ve Bunların Mali Karın Tespitinde Gider Kaydı.)
 - (3) Bknz. <http://www.erciyesymm.com.tr/makaleoku.aspx?d=052&t=tb> (5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 1 Seri No.lu Genel Tebliği Taslağındaki (2) Husus Hakkındaki Görüşlerimiz.)