
GELİR VERGİSİ KANUN TASARISINDA KURUMLAR VERGİSİ İLE İLGİLİ YENİ HÜKÜMLER

**KVK MADDE 9-34
GVK TASARI MADDE 51-88**

**HÜSEYİN F. SALTIK
İSTANBUL YMM ODASI
İSTANBUL, 18.02.2016**

İçindekiler

- ▶ Madde 9 : Zarar Mahsubu
- ▶ Madde 10 : Diğer İndirimler
- ▶ Madde 11 : Kabul Edilmeyen İndirimler
- ▶ Madde 12 : Örtülü Sermaye
- ▶ Madde 13 : Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı
- ▶ Madde 15 : Vergi kesintisi
- ▶ Madde 16 : Vergilendirme dönemi ve tarhiyat
- ▶ Madde 17 : Tasfiye
- ▶ Madde 18 : Birleşme
- ▶ Madde 19 :Devir, bölünme ve hisse değişimi

İçindekiler

- ▶ Madde 20 :Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme
- ▶ Madde 21 ve 29 : Ödeme Süresi
- ▶ Madde 23 : Yabancı ulaştırma kurumlarında kurum kazancının tespiti
- ▶ Madde 24 : Beyan Esası
- ▶ Madde 25 : Vergilendirme dönemi ve beyan
- ▶ Madde 26 : Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler
- ▶ Madde 27 : Beyannamenin verilme yeri
- ▶ Madde 28 : Tarhiyatın muhatabı, tarh zamanı ve tarh yeri
- ▶ Madde 30 : Dar mükellefiyette vergi kesintisi

İçindekiler

- ▶ Madde 31 : Muhtasar beyanname
- ▶ Madde 32 : Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı
- ▶ Madde 32/A : İndirimli Kurumlar Vergisi
- ▶ Madde 33 : Yurtdışında ödenen vergilerin mahsubu
- ▶ Madde 34 : Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu
- ▶ Madde 35 : Muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı

Madde 9 – Zarar Mahsubu

Tasarı Madde 67 – Zarar Mahsupları



Madde 9 – Zarar Mahsubu

Tasarı Madde 67 – Zarar Mahsupları

Öneri

- Kurumlar açısından maddede herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

Madde 10 – Diğer İndirimler

Tasarı Madde 68 – Diğer İndirimler



Madde 10 – Diğer İndirimler

Tasarı Madde 68 – Diğer İndirimler

Açıklama

- Tasarıdaki düzenlemelere göre, beyannamede bildirilen gelir veya kazançtan varsa öncelikle geçmiş yıl zararları indirilecek ve ardından da bu maddede düzenlenen unsurların indirimi sırasıyla söz konusu olacaktır.
- Tasarıda münhasıran kreş ve anaokulu faaliyetinde bulunacak olan veya mevcut işletme içerisinde çalışanların çocuklarına bakım amacıyla kurulan kreş ve anaokuluna ilişkin kuruluş ve yapım giderlerinin %100'ünün indirim olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.
- Güncel mevzuatta 10. maddenin (ğ) bendinde sayılan hizmetlerin ihracına ilişkin indirim, yeni Tasarıda 'İstisnai Kazançlar' başlıklı 21. maddede yer verilmiştir.
- Nakdi sermaye artırımına ilişkin sağlanan teşvik 1.7.2015 tarihinden geçerli olmak üzere 7.4.2015 R.G. tarihli 6637 s. Kanun ile 5520 sayılı Kanuna eklendiğinden ve Tasarının Haziran 2013 tarihli olması sebebiyle; Tasarıda bu konu hakkındaki hükümler şu an itibarıyla Tasarıda yer almamaktadır.
- Güncel mevzuatta maddenin (ç) bendinde yer verilen kurumlar; "Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar" olarak sayılmışken yeni Tasarıda ilgili indirim kapsamındaki kurumlar arasından "**Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar**" çıkarılmıştır. (Nakdi yardımlarla ilgili kısım aynen devam ediyor.)
- Tasarıda (ğ) bendi ile "**Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kampları**" na yapılan bağış ve yardımlar indirim kapsamından çıkarılmıştır.

Madde 11 – Kabul Edilmeyen İndirimler

Tasarı Madde 20 – Kabul Edilmeyen Gider, Ödeme ve İndirimler

► Değişikliğe ilişkin açıklama

- d) Sözleşmelerde öngörülen cezai şartlar ve teşebbüsün işletilmesinden kaynaklanan **kusursuz sorumluluk halleri hariç** olmak üzere teşebbüs sahibi tarafından işlenen suçlardan doğan tazminatlar ve basın veya **diğer iletişim araçları** yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminatlar.

Madde 11 – Kabul Edilmeyen İndirimler

Tasarı Madde 20 – Kabul Edilmeyen Gider, Ödeme ve İndirimler

► Değişikliğe ilişkin açıklama (devamı)

- (e) bendinde, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin indirimi kabul edilmemiştir. (mevcut uygulamada % 50 idi.)
- (f) bendinde, kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan motorlu deniz taşıtları ile hava taşıtlarından, işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan veya faaliyetle ilgili olsa bile işin önem ve hacmiyle mütenasip olmayanların giderleri ve amortismanlarının matrahtan indirilemeyeceği öngörülmüştür.

Madde 11 – Kabul Edilmeyen İndirimler

Tasarı Madde 20 – Kabul Edilmeyen Gider, Ödeme ve İndirimler

► Değişikliğe ilişkin açıklama (devamı)

- Maddenin altıncı fıkrası ile Avrupa Birliği organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibelerin, özel bir fon hesabında tutulacağı ve gelir olarak dikkate alınmayacağı belirtilmektedir. Söz konusu hibelerle gerçekleştirilecek projelere ilişkin olarak bu fondan yapılan harcamalar ise gelir vergisi matrahının tespitinde gider ve maliyet olarak dikkate alınmayacaktır. Proje sonunda herhangi bir şekilde harcanmayan ve iade edilmeyen tutarın kalması halinde ise bu tutar gelir kaydedilecektir

Madde 12 – Örtülü Sermaye

Tasarı Madde 56 – Örtülü Sermaye

► Değişikliğe İlişkin Açıklama

- 56/3-a “Ortağın doğrudan veya dolaylı olarak en az %10 oranında ortağı olduğu veya en az bu oranda oy veya kâr payı hakkına sahip olduğu bir kurumu ya da doğrudan veya dolaylı olarak, ortağın, **iştiraklerinin** veya ortakla ilişkili bu kurumun sermayesinin, oy veya kâr payı hakkına sahip hisselerinin en az % 10’unu elinde bulunduran bir gerçek kişi veya kurumu”
- 56/7 Düzeltme; **kesinleşmiş ve ödenmiş olan vergiler nispetinde** olacak şekilde öngörülmektedir. Gerekçede, örtülü sermaye kullanan kurumda, zarar mahsubu, indirim ve istisnalar nedeniyle vergi tarh edilememesi halinde, borç veren kurum nezdinde düzeltme yapılamayacağı belirtilmektedir.

Madde 12 – Örtülü Sermaye

Tasarı Madde 56 – Örtülü Sermaye

- ▶ **Değişikliğe İlişkin Açıklama (devamı)**
- ▶ 56/7 Mevcut düzenlemede olduğu gibi, örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz ve benzerleri, örtülü sermaye koşullarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kâr payı olarak tanımlanmakta, ancak **“Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarının uygulamasında”** ifadesine yer verilmemektedir.
- ▶ 56/8 Dar mükellef kurumların işletmede kullandıkları borçlanmalar için örtülü sermaye hükümlerinin uygulanmasında, ortakla ilişkili kişinin tespiti açısından %10'luk sermaye payı veya oy hakkı şartı aranmayacaktır.

Madde 13 – Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

Tasarı Madde 57 - Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı



Madde 13 – Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

Tasarı Madde 57 - Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı

Açıklama

Değişiklik bulunmamaktadır.

Madde 15 - Vergi kesintisi

Tasarı Madde 61 – Vergi Kesintisi



Madde 15 - Vergi kesintisi

Tasarı Madde 61 – Vergi Kesintisi

Değişikliğe İlişkin Açıklama

Tasarı Kanun Madde 61’de vergi kesintisine konu olacak gelirler ve kesinti gerçekleştirmekle yükümlü kişi ve kurumlar belirtilmiştir. Kanun içerik olarak mevcut kurumlar vergisi ve gelir vergisi kanunlarının aşağıda belirtilen maddelerinin bir bileşimi şeklinde oluşturulmuştur:

- GVK- Geçici Madde 72
- GVK- Geçici Madde 68
- GVK-94
- GVK-95
- KVK-15
- KVK-30
- Vergi kesintisi yapmak zorunda olanlara aile hekimleri, Kat Mülkiyeti Kanununa göre oluşturulan yönetimler ile her türlü İşhanı ve toplu işyerleri yönetimleri ilave edilmiştir.
- Kesinti yapmak zorunda olanların tasarıda sayılan ödemeleri nakden veya hesaben yaptıkları sırada (m),(n),(o),(ö) bentlerinde yer alanlardan %15, diğerlerinden %25 oranında kesinti yapma zorunlulukları belirtilmiştir. Fikir ve sanat eseri niteliği taşıyan serbest meslek işleri (tasarı Md.31) dolayısıyla serbest meslek faaliyeti icra edenlere yapılan ödemelerin farklı oranlarda vergi kesintisine tabi tutulması düzenlenmiştir.
- Mevcut Kanun’da (GVK Geçici Md.72), 31.12.2017’ye kadar geçerli olmak üzere, lig usulüne tabi olan sporcular için en üst (15%) , en üst altı ligdekiler (10%) ve lig usulüne tabi olmayan sporcular (5%) şeklinde bir ayrıma gidilmişti. Yeni düzenleme ile bu ayırım doğrultusunda sporculara yapılacak ödemeler üzerinden kesilecek gelir vergisi oranını farklılaştırılmıştır.

Madde 15 - Vergi kesintisi

Tasarı Madde 61 – Vergi Kesintisi

Değişikliğe İlişkin Açıklama

- GVK Geçici Madde 68 'de yer alan ve 31.12.2020'ye kadar yürürlükte olan, Türkiye Jokey Kulübünce organize edilen yarışmalara katılan atların jokeyleri, jokey yamakları ve antrenörlerine ücret olarak yapılan ödemelerden %20 oranında gerçekleştirilmesi gereken vergi kesintisi oranı, tasarı kanun ile birlikte %25'e çıkarılmaktadır.
- (j) bendi ile gerçek usülde vergilendirilen çiftçiler tarafından zirai üretimde kullanılmak üzere kiralanan zirai araçların kiralınması karşılığında yapılan ödemeler vergi kesintisi kapsamına alınmıştır.
- GVK Madde 94'te yer alan ifadenin aksine tasarı kanunda mevduat ve tahvillerdeki vergi kesintisinde nama veya hamiline ayırımına gidilmemiştir. Altın depo hesabı getirileri mevduat faizi olarak sınıflandırılmış ve stopaj kapsamına alınmıştır.
- Mevcut Kanun'un 31.12.2020 tarihine kadar geçerli olan ve menkul kıymet gelirlerinin stopaj yoluyla vergilendirilmesine ilişkin Geçici 67. maddesi ile yapılan düzenlemeler 61. ve 62. maddeye dağıtılarak kalıcı hüküm haline getirilmiştir
- Mevcut düzenlemede bankalar arası mevduat ve aracı kurumların borsa para piyasalarında değerlendirdikleri paralardan sağlanan gelirler stopaja tabi değilken, bu gelirler Kanun Tasarısı'nın 61. maddesi ile stopaj kapsamına alınmıştır.
- GVK Madde 94 'te yer alan, Mevduat faizi ve tahviller için "Kanunla kurulan dernek ve vakıflar, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar, kamu menfaatine yararlı dernekler ile dernek ve vakıf olmamakla birlikte; odalar, borsalar, meslek örgütleri ve bunların üst kuruluşları, siyasi partiler, emekli ve yardım sandıkları gibi vergi uygulamalarında dernek ve vakıf olarak kabul edilenler hariç, dernek ve vakıflar ile tam mükellef kurumlara ödenenler dahil " parantez içi hükmü kaldırılmıştır.

Madde 15 - Vergi kesintisi

Tasarı Madde 61 – Vergi Kesintisi

Değişikliğe İlişkin Açıklama

➤ 6. bent olarak “Avrupa birliği organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibelerle finanse edilen yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerine ilişkin ödemelerden ve yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden, bu hibelerle sınırlı olmak üzere, vergi kesintisi yapılmaz.” ibaresi eklenmiştir. (GVK Geçici Madde 84’ün farklılaştırılmış şekli olarak yorumlayabiliriz)

➤ 8. Bent GVK Madde 95 ile birebir uyuşmaktadır aşağıdaki şekliyle tasarı kanun madde 61’e ilave edilmiştir.

“Aşağıda yazılı hizmet erbabının ücretleri üzerinden vergi kesintisi yapılmaz. Bu kişilerin gelirleri yıllık beyanname ile bildirilir:

- Ücretlerini yabancı bir memleketteki işverenden doğrudan doğruya alan hizmet erbabı.
- 35 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan istisnadan faydalanmayan yabancı elçilik ve konsolosluk memur ve hizmetlileri.
- Maliye bakanlığınca yıllık beyanname ile bildirmesinde zaruret görülen ödemeler.”

Madde 16 : Vergilendirme Dönemi ve Tarhiyat

Tasarı Madde 71 – Vergilendirme dönemi

Tasarı Madde 75 – Verginin tarhı, tarh yeri ve tarhiyatın muhatabı

Tasarı Madde 76 – Tarh zamanı

Madde 16 : Vergilendirme Dönemi ve Tarhiyat

Tasarı Madde 71 – Vergilendirme dönemi

Tasarı Madde 75 – Verginin tarhı, tarh yeri ve tarhiyatın muhatabı

Tasarı Madde 76 – Tarh zamanı

Mevcut KVK 16. maddesinin;

- 1. ve 2. fıkrasında düzenlenen vergilendirme dönemi, tasarıda “Vergilendirme dönemi” başlıklı 71. madde içerisinde düzenlenmiştir.
 - 3.ve 4. fıkrası, tasarının “Verginin tarhı, tarh yeri ve tarhiyatın muhatabı” başlıklı 75. maddesi içerisinde düzenlenmiştir.
 - 5. fıkrası ise tasarının “Tarh zamanı” başlıklı 76.maddesinin ilk fıkrası içerisinde düzenlenmiştir.
-
- Mevcut maddedeki düzenlemenin bölünerek tasarıda 3 madde altında yer aldığı ve fakat özü itibariyle korunduğu görülmektedir.

Madde 17 – Tasfiye

Tasarı Madde 51 - Tasfiye



Madde 17 – Tasfiye

Tasarı Madde 51 - Tasfiye

Mevcut Düzenleme ve Tasarıdaki Düzenleme Arasında fark bulunmamaktadır.

Madde 18 - Birleşme

Madde 19 - Devir, bölünme ve hisse değişimi

Madde 20 - Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme

Tasarı Madde 52 – Birleşme

Tasarı Madde 53 – Devir, bölünme ve hisse değişimi

Tasarı Madde 54 – Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme

Madde 18 - Birleşme

Madde 19 - Devir, bölünme ve hisse değişimi

Madde 20 - Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme

Tasarı Madde 52 – Birleşme

Tasarı Madde 53 – Devir, bölünme ve hisse değişimi

Tasarı Madde 54 – Devir, bölünme ve hisse değişimi hallerinde vergilendirme

Mevcut Düzenlemeler ve Tasarıdaki Düzenlemeler Arasında fark bulunmamaktadır.

Madde 21 ve 29 – Ödeme Süresi Tasarı Madde 79 – Verginin Ödenmesi



Madde 21 ve 29 – Ödeme Süresi

Tasarı Madde 79 – Verginin Ödenmesi

Açıklama

- Gerçek kişi ve kurumların beyanname verme süreleri 1 ay öne çekilmektedir.
- Kurumlar vergisi beyannamesinin beyan süresi 1-25 Nisan yerine, 1-20 Mart olarak değiştirilmektedir. Ödeme zamanı; “**verildiği ayın sonuna kadar**” olarak belirlenmiştir.

Madde 23 – Yabancı ulaştırma kurumlarında kurum kazancının tespiti

Tasarı Madde 60 – Dar mükelleflerin ulaştırma işlerinde kazancın tespiti

Madde 23 – Yabancı ulaştırma kurumlarında kurum kazancının tespiti Tasarı Madde 60 – Dar mükelleflerin ulaştırma işlerinde kazancın tespiti

Açıklama

GVK m.23'te yer alan "yabancı ulaştırma kurumu" tabiri yerine "dar mükellef" tabiri kullanılmıştır.

Madde 24 : Beyan Esası

Tasarı Madde 65 – Beyan Esası



Madde 24 : Beyan Esası

Tasarı Madde 65 – Beyan Esası

Mevcut KVK 24. maddesi tasarının “Beyan Esası” başlıklı 65. maddesi ile düzenlenmiştir.

Tasarının 65. maddesi ile mevcut KVK md 24'de düzenlenen esasların aynen korunduğu görülmektedir.

(Mevcut KVK ve GVK içerisinde beyan esasına ilişkin olarak yer alan düzenlemelerin tasarıda tek bir madde ve başlık altında düzenlendiği görülmektedir)

Tasarının 65. maddesi aynı zamanda;

- KVK'nın Tam Mükellefiyette beyan esasını düzenleyen 14. madde düzenlemesini,
- KVK'nın "Vergilendirme Dönemi ve Beyan" başlıklı 24.maddesinin 6. fıkrasının birebir karşılığını da içermektedir.

Madde 25 – Vergilendirme dönemi ve beyan Tasarı Madde 70 – Yıllık beyannamenin verilmesi

► Tasarı Madde 70

- (1) Yıllık beyanname, gerçek kişiler tarafından takvim yılını izleyen yılın Şubat ayının başından yirminci günü akşamına kadar; kurumlar tarafından ise hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın başından yirminci günü akşamına kadar tarha yetkili vergi dairesine verilir veya taahhütlü olarak posta ile gönderilir.

Madde 25 – Vergilendirme dönemi ve beyan Tasarı Madde 70 – Yıllık beyannamenin verilmesi

► Değişikliğe İlişkin Açıklama

- Kurumlara ait yıllık gelir vergisi beyannamesi; hesap döneminin kapandığı ayı izleyen üçüncü ayın başından yirminci günü akşamına kadar tarha yetkili vergi dairesine verilecektir. Yıllık beyanname verme süresi öne çekilmektedir.

Madde 26 – Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler

Tasarı Madde 74 – Özel beyannamenin verilme zamanı ve vergilendirme dönemi

Madde 26 – Özel beyan zamanı tayin olunan gelirler Tasarı Madde 74 – Özel beyannamenin verilme zamanı ve vergilendirme dönemi

Açıklama

Değişiklik bulunmamaktadır.

Madde 27 : Beyannamenin verilme yeri

Tasarı Madde 73 – Özel beyannamenin verilmesi

Madde 27 : Beyannamenin verilme yeri

Tasarı Madde 73 – Özel beyannamenin verilmesi

Mevcut KVK 27. maddesi tasarıda;

“Özel beyannamenin verilmesi” başlıklı 73. maddesi ile düzenlenmiştir.

Tasarının 73. maddesi ile mevcut KVK md 27’de düzenlenen esasların aynen korunduğu görülmektedir.

Madde 28 : Tarhiyatın Muhatabı, Tarh Zamanı ve Tarh Yeri

Tasarı Madde 75 – Verginin tarhı, tarh yeri ve tarh muhatabı

Tasarı Madde 76 – Tarh zamanı

Madde 28 : Tarhiyatın muhatabı, tarh zamanı ve tarh yeri

Tasarı Madde 75 – Verginin tarhı, tarh yeri ve tarh muhatabı

Tasarı Madde 76 – Tarh zamanı

Mevcut maddedeki düzenlemenin tasarıda genel itibariyle özünün korunduğu görülmektedir.

Mevcut KVK 28. Maddesinin;

- ilk fıkrası, tasarıda “Verginin tarhı, tarh yeri ve tarhiyatın muhatabı” başlıklı 75. maddesinin 4. fıkrası ile düzenlenmiştir.
- ikinci fıkrası, tasarıda “Tarh zamanı” başlıklı 76.maddesinin ilk fıkrası ile düzenlenmiştir.

***Tasarıda mevcut KVK’daki hükümde yer almayan «**dar mükellefiyette mükellefin birden fazla temsilcinin olması**» durumunda nasıl hareket edileceği ayrıca açıklanmıştır.

(Yeni bir ayrıntı olan Tasarının 75. maddesinin ilgili 4. fıkrası şu şekildedir;

“4. Dar mükellefiyette, mükellefin Türkiye’de daimi temsilcisi mevcutsa mükellef hesabına daimi temsilci (Türkiye’de birden fazla daimi temsilcinin mevcudiyeti halinde, mükellefin tayin edeceği, tarhiyat tarihine kadar böyle bir tayin yapılmamışsa, temsilcilerden herhangi birisi), daimi temsilci mevcut değilse, kazanç ve iratları yabancı kişiye sağlayanlar tarhiyata muhatap tutulur. Dar mükellefiyete tabi yabancı kurumların vergisi, bunlar hesabına Türkiye’deki müdür veya temsilcileri; müdür veya temsilcileri mevcut değil ise kazanç ve iratları yabancı kuruma sağlayanlar adına tarh olunur.

Madde 30:Dar mükellefiyette vergi kesintisi

Tasarı Madde 59 – Zararlı vergi rekabetine yol açan ülkelere yapılan ödemelerde vergi kesintisi

Madde 30:Dar mükellefiyette vergi kesintisi Tasarı Madde 59 – Zararlı vergi rekabetine yol açan ülkelere yapılan ödemelerde vergi kesintisi

Değişikliğe İlişkin Açıklama

- KVK Madde 30 'da yer alan "Dar Mükellefiyette Vergi Kesintisi" Tasarı kanun Madde 61 içerisinde değerlendirilmekte olup bir kısmı Tasarı kanun Madde 59 içerisinde “ Zararlı vergi rekabetine yol açan ülkelere yapılan ödemelerde vergi kesintisi” başlığı altında düzenlenmiştir. KVK 30/7 , Tasarı Kanun Madde 59 ‘da” Zararlı vergi rekabetine yol açan ülkelere yapılan ödemelerde vergi kesintisi” ne birebir olarak aktarılmıştır.

Madde 31: Muhtasar beyanname

Tasarı Madde 72 – Muhtasar beyannamenin verilmesi

Madde 31: Muhtasar beyanname

Tasarı Madde 72 – Muhtasar beyannamenin verilmesi

Değişikliğe İlişkin Açıklama

- Tasarı Kanun Madde 72'de muhtasar beyannameye ilişkin kapsam ve süreler, GVK Madde-98, 99 ve 100 'ün içerik olarak birleştirilmesi şeklinde oluşturulmuştur.
- Madde ile Bakanlar Kuruluna, yaptıkları kesintiler için genel bütçeye dâhil kurum ve kuruluşlara muhtasar beyanname verdirme konusunda yetki verilmiştir (GVK Madde 100 - Genel bütçeye dâhil idare ve müesseseler yaptıkları vergi tevkifatı için beyanname vermezler).
- Vergi kesintisine konu kazanç ve iratlar için ayrı beyanname verme mecburiyeti getirme, verilmesi gereken beyannameler için gelir unsurları itibarıyla ay içerisinde farklı bir gün belirleme ve üçer aylık dönemler itibarıyla verilen muhtasar beyannamelerin dönemini aylık, aylık dönemler itibarıyla verilenleri ise üçer aylık olarak belirleme hususlarında Maliye Bakanlığına yetki verilmektedir.

Madde 32 – Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı

Tasarı Madde 81 – Geçici vergi

- ▶ (1) Basit usulde vergilendirilenler hariç ticari kazanç sahipleri, serbest meslek erbabı ve kurumlar cari vergilendirme döneminin gelir vergisine mahsup edilmek üzere, ticari ve mesleki kazancın veya kurum kazançlarının (dar mükellefiyete tabi kurumlar sadece ticari ve zirai kazançları için) tespitine ilişkin hükümlere göre belirlenen ilgili takvim yılı veya hesap döneminin üçer aylık kazançları (son üç ay hariç) üzerinden geçici vergi öderler. Geçici vergi, gerçek kişi mükellefler için 77 nci maddenin birinci fıkrasındaki tarifinin ilk gelir dilimine uygulanan oranda, kurumlar için ise aynı maddenin dördüncü fıkrasında yer alan oranda alınır.

Madde 32 – Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı

Tasarı Madde 81 – Geçici vergi

- ▶ **Değişikliğe İlişkin Açıklama**
- ▶ Geçici vergi beyanı sadece ilk üç dönem için yapılacaktır. (Md. 81/1)

Madde 32/A – İndirimli Kurumlar Vergisi

Madde 78 – İndirimli gelir vergisi

Madde 32/A – İndirimli Kurumlar Vergisi

Madde 78 – İndirimli gelir vergisi

Açıklama

- KVK'nın 32/A. maddesinin tasarıdaki karşılığı olan 78. madde ile mevcut düzenleme aynen korunmuştur.

Madde 33 – Yurt dışında 3denen vergilerin mahsubu

Tasarı Madde 85 – Yurtdışına 3denen vergilerin mahsubu

Madde 33 – Yurt dışında 3denen vergilerin mahsubu Tasarı Madde 85 – Yurtdışına 3denen vergilerin mahsubu

Açıklama

Değişiklik bulunmamaktadır.

Madde 34:Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu

Tasarı Madde 84 – Yurtiçinde kesilen vergilerin mahsubu

Madde 34:Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu

Tasarı Madde 84 – Yurtiçinde kesilen vergilerin mahsubu

Değişikliğe İlişkin Açıklama

- Tasarı Kanun Madde 84'de yurtiçinde kesilen vergilerin mahsubuna ilişkin kapsam, GVK Madde-121 ve KVK Madde 34 'ün içerik olarak birleştirilmesi şeklinde oluşturulmuştur.
- 4. fıkrada, kesinti suretiyle ödenen vergilerin hesaplanan geçici vergi tutarından da mahsup edilebileceği ancak geçici vergiden mahsup edilemeyen kısmının KVK Madde 34'ten farklı olarak geçici vergi dönemleri itibarıyla iade edilemeyeceği belirtilmektedir.
- 5.fıkrada, kesinti yoluyla ödenmiş vergilerin yıllık beyanname üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilebileceği, arta kalan tutarın öncelikle mükellefin diğer vergi borçlarına mahsup edileceği, ilave mahsuba rağmen arta kalan kesinti yoluyla ödenen vergi bulunması durumunda mükelleflerin **zamanaşımı süresi içerisinde** (GVK Mükerrer 120 'de geçen ifade - o yılın sonuna kadar-) başvurması durumunda ilgili tutarın mükellefe red veya iade olabileceği belirtilmiştir.

Madde 35 : Muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı

Tasarı Madde 88 – Muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı

Madde 35 : Muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı

Tasarı Madde 88 – Muafiyet, istisna ve indirimlerin sınırı

Mevcut KVK 35. maddesi, Tasarıda aynı başlık adı altındaki 88. madde ile düzenlenmiştir.

Tasarının 88. maddesi ile mevcut KVK md 35’de düzenlenen esasların(yazım dili ve başlık dahil) aynen korunduğu görölmektedir.