

Maliye Bakanlığından:

KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ
(SERİ NO: 2)

[5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun](#) uygulanmasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaların yapılmasına gerek duyulmuştur.

[1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde](#) (1) ilgili b6l6mler itibarıyla aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- "4.13.2. Yapı kooperatiflerinin muafiyetinde 6zel şartlar" başlıklı b6l6m6n d6rd6nc6 paragrafının 66nc6 c6mlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Hen6z arsa temini veya inşaat aşamasına gelmemiş bulunan dolayısıyla, işyeri veya konut teminine y6nelik faaliyeti bulunmayan kooperatifler i6in bu şartlar aranmayacaktır. 6rneğin, arsa tapusu kooperatif t6zel kişiliğine ait olmakla birlikte, hen6z inşaat aşamasına gelmemiş bulunan konut yapı kooperatifinden inşaat ruhsatına ilişkin şart aranmayacaktır."

2- "8.6.1. Muallak hasar ve tazminat karşılıkları" başlıklı b6l6m6n d6rd6nc6 paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Diğer taraftan, 3/6/2007 tarihli ve [5684 sayılı Sigortacılık Kanununun](#) (2) 16 ncı maddesinde teknik karşılıklar yeniden d6zenlenmiş bulunmaktadır. Sigorta mevzuatına g6re belirlenen ger6ekleşmiş ancak hen6z rapor edilmemiş olan hasar ve tazminat bedelleri ile saklama payına isabet eden muallak hasar karşılığı yeterlilik farkları da muallak hasar ve tazminat karşılığı kapsamında indirim konusu yapılabilecektir. Ancak, akt6eryal zincirleme merdiven metodu kullanılmak suretiyle ilave olarak ayrılan ek karşılıkların gider olarak indirimi m6mk6n değildir."

3- "8.6.2. Kazanılmamış prim karşılıkları" başlıklı b6l6me, b6l6m6n d6rd6nc6 paragrafında yer alan 6rnekten sonra gelmek 6zere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

"14/6/2007 tarihinde y6r6rl6đe giren 5684 sayılı Kanunla birlikte sigortacılık mevzuatında kazanılmamış prim karşılığı hesaplamasında daha 6nceki d6zenlemeye g6re farklılıklar bulunmasına karşılık, kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmesi gereken kazanılmamış prim karşılıkları, Kurumlar Vergisi Kanununun 8 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin (2) numaralı alt bendi uyarınca Tebliğin bu b6l6m6nde belirtilen esaslar 6er6evesinde hesaplanacaktır."

4- "8.6.4. Deprem hasar karşılıkları" başlıklı b6l6m aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"5684 sayılı Kanunla birlikte sigorta şirketlerince deprem hasar karşılıkları adı altında karşılık ayrılmamaktadır. Ayrıca, anılan Kanun uyarınca ayrılmamış gereken devam eden riskler karşılığı, dengeleme karşılığı ile ikramiyeler ve indirimler karşılığının sigorta şirketlerince kurum kazancının tespitinde gider olarak indirimi m6mk6n bulunmamaktadır."

5- "10.2.1", "10.2.6" ve "10.2.7" b6l6mlerinde ge6en "%40" ibareleri "%100" olarak değiştirilmiş ve "10.2. Ar-Ge indirimi" başlıklı b6l6m6n birinci paragrafının yerine aşağıdaki paragraflar eklenmiştir.

"5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde Ar-Ge indirimi m6essesesi d6zenlenmiştir. Anılan maddede [5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun](#) (3) 5 inci maddesiyle yapılan değişiklikle, araştırma ve geliştirme harcamaları 6zerinden hesaplanacak Ar-Ge indirimi oranı %40'tan %100'e 6ıkarılmıştır. Anılan Kanun 1/4/2008 tarihinde y6r6rl6đe girmiş bulunmaktadır.

Buna g6re, m6kelleflerin, m6nhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına y6nelik araştırma ve geliştirme faaliyetleri 6er6evesinde, işletmeleri b6nyesinde 2008 hesap d6neminden itibaren yaptıkları harcamaların %100'6 kurum

kazancının tespitinde Ar-Ge indirimi olarak dikkate alınabilecektir. 2008 hesap dönemine ilişkin olarak, birinci geçici vergi döneminde yapılan araştırma geliştirme harcamaları üzerinden %40 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmekte a l o m a l i y e . c o m olup ikinci ve müteakip geçici vergi dönemlerinde ise birinci geçici vergi döneminde yapılan harcamalar da dahil olmak üzere, yapılan araştırma ve geliştirme harcamalarının toplamı üzerinden %100 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanması gerekmektedir. Öte yandan, daha önceki hesap dönemlerinde gerçekleştirilen araştırma ve geliştirme harcamaları üzerinden ise %40 oranında Ar-Ge indirimi hesaplanacaktır.”

6- “11.10. Bazı ürünlere ait ilan ve reklam giderleri” başlıklı bölüm aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin %50’sinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği belirtilmiş, Bakanlar Kuruluna bu oranı %100’e kadar artırma veya sıfıra kadar indirme hususunda yetki verilmiştir. 90/1081 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de söz konusu oran sıfır olarak tespit edildiğinden, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 1 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin tamamı gider olarak indirilebilmektedir.

Aynı hüküm Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde de yer almaktadır.

3/1/2008 tarihli ve [5727 sayılı Tütün Mamullerinin Zararlarının Önlenmesine Dair Kanunda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun](#) (4) 5 inci maddesiyle 4207 sayılı Tütün Mamullerinin Zararlarının Önlenmesine Dair Kanunun 4 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (7) numaralı bendinde belirtilen ilan ve reklam giderlerinin, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı hükme bağlanmıştır. Anılan hüküm, Kanunun yayımı tarihinden 4 ay sonra yürürlüğe girecektir.

Bu nedenle, anılan hükmün yürürlüğe girdiği 19/5/2008 tarihinden itibaren yapılacak olan, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin tamamının, ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, Tebliğin (10.3.1) bölümünde sponsorluk harcamalarına ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup söz konusu bölümde, spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamaların reklam harcaması olarak değerlendirileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerinin tanıtımına yönelik bu tür reklam harcamalarının da kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.”

7- “34.6. Fonların ve yatırım ortaklıklarının gelirleri üzerinden ödenen vergilerin mahsubu” başlıklı bölümün ikinci ve üçüncü paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Söz konusu fon ve yatırım ortaklıkları, aynı bentte yer alan kazançların elde edilmesi sırasında, Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesi veya Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesi uyarınca, gelirleri üzerinden kesilen vergileri, öncelikle kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edeceklerdir. Fon ve ortaklıklar, bu mahsup işleminden sonra (kurumlar vergisi beyannamesinde matrah oluşmaması nedeniyle) mahsup edilemeyen kesinti tutarlarını, Kanunun 15 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre kurum bünyesinde yapacakları vergi kesintisinin beyan edildiği muhtasar beyanname üzerinden mahsup edebileceklerdir. Ancak, söz konusu vergi mahsubunun yapılabilmesi için kesilen vergilerin vergi kesintisi yapanlarca ilgili vergi dairesine ödenmiş olması şarttır.

Muhtasar beyanname üzerinden vergi mahsubunun yapılmasından sonra mahsup edilemeyen bir vergi tutarı kalması halinde söz konusu vergi kesintisi, mükellefin başvurusu üzerine 252 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen esaslar çerçevesinde red ve iade edilecektir.”

Tebliğ olunur.

1 3/4/2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

2 14/6/2007 tarih ve 26552 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

3 12/3/2008 tarih ve 26814 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

4 19/1/2008 tarihli ve 26761 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.