

Dar Mükellef Kurumların Vergilendirilmesi

Bican Çiltepe

YMM

27 Mart 2007 - İşkule Auditorium

Dar Mükellefiyet Nedir?

- Dar mükellefiyet, bir ülkede yerleşik olmayan kişi ve kurumların o ülkede elde ettikleri kazanç ve iratlar nedeniyle vergi yükümlüsü olması durumudur.
- Her devletin kendi ulusal sınırları içerisinde oluşan kazanç ve iratlar üzerinden pay alma hakkının bulunmasından kaynaklanmaktadır.

Dar Mükellef Kurum Nedir?

- **Kanuni merkezi** ve **iş merkezlerinin** her ikisi de Türkiye'de bulunmayan ve kazançları kurumlar vergisine tabi bulunan kurumlar, dar mükellef kurum olarak tanımlanır.
- Kazançları kurumlar vergisine tabi kurumlar;
 - Sermaye Şirketleri,
 - Kooperatifler,
 - İktisadi Kamu Müesseseleri,
 - Dernek ve Vakıflara Ait İktisadi İşletmeler,
 - İş Ortaklıkları'dır.

Dar Mükellef Kurum & Kanuni Merkez- İş Merkezi

- **Kanuni merkez** vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir.
- **İş merkezi** ise iş bakımından muamelelerin fiilen toplandığı ve idare edildiği merkezdir.

Dar Mükellef Kurumların Vergiye Tabi Kazançları

- Dar mükellef kurumların sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisine tabidir.
- Dar mükellef kurumlar Türkiye'de fiilen faaliyette bulunarak kazanç elde edebilecekleri gibi Türkiye'ye gelmeksizin Türkiye'de kazanç elde etmeleri de mümkün bulunmaktadır.

Dar Mükellef Kurumların Vergiye Tabi Kazançları

- Kurumların tüm kazançları, prensip olarak ticari kazanç sayılır ve ticari kazanç olarak vergilenir.
- Dar mükellef kurum kazancının ise yapısı itibariyle, gelir vergisinin konusunu oluşturan kazanç ve iratlardan hangisinin kapsamına girdiği vergileme açısından önem taşır.
- Dar mükellef kurumların Türkiye’de gelir vergisi kanununda sayılan gelir unsurlarından (ücret gelirleri hariç) her birini ayrı ayrı elde etmesi mümkündür. Elde edilen gelir türüne göre vergileme yapılır.

Dar Mükellef Kurumların Vergiye Tabi Kazançları

Dar mükellef kurumların kazançları aşağıdaki kazanç ve iratların birinden veya birkaçından oluşabilir;

- Türkiye'de elde edilen **ticari kazançlar**,
- Türkiye'de elde edilen **zirai kazançlar**,
- Türkiye'de elde edilen **serbest meslek kazançları**,
- Türkiye'de elde edilen **gayrimenkul sermaye iratları**,
- Türkiye'de elde edilen **menkul sermaye iratları**,
- Türkiye'de elde edilen **sair kazanç ve iratlar**,

Dar Mükellef Kurumların Kazançlarının Beyan ve Vergilendirilmesi

Dar Mükellef Kurumların Türkiye'de Elde Ettiği Kazançları Üç Şekilde Beyan Edilerek Vergilendirilir.

1. Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi İle **Yıllık Toplam Bazda** (Ticari-zirai Kazançlar),
2. Özel Beyan İle **İşlem Bazında** (Sair Kazanç ve İratlar),
3. Kaynakta Vergi Kesintisi Yapılmak Suretiyle (**İşlem Bazında**) Muhtasar Beyanname (geri kalan kazanç ve iratların tamamı)

Ticari Kazançlar

Dar Mükellef Bir Kurumun Türkiye'de Ticari Kazanç Elde Etmesi, Söz Konusu Kurumun;

- Türkiye'de V.U.K Hükümlerine Uygun **Bir İşyeri Sahip Olması Veya,**
- Türkiye'de **Bir Daimi Temsilci** Bulundurması ve,
- **Kazancını** Bu İşyerinde Elde Etmesi Veya Bu Daimi Temsilci **Aracılığı İle Sağlaması** Koşullarına Bağlanmıştır.

Ticari Kazancın Elde Edildiği İşyeri

İşyeri "*Ticari, Sınai, Zirai ve mesleki faaliyette işyeri, mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane, şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerler*" olarak tanımlanır. (VUK md.156)

Ticari Kazancın Elde Edildiği

Daimi Temsilci

Daimi temsilci, bir hizmet veya vekâlet akdi ile temsil edilene bağlı olup, onun nam ve hesabına belirli veya belirsiz bir süreyle veya birden fazla sayıda ticari muameleler yapmaya yetkili bulunan kimsedir.

Daimi Temsilciler;

- Ticari mümessiller, tüccar vekilleri ve memurları ile TTK hükümlerine göre acenta durumunda bulunanlar,
- Temsil edilene ait reklam giderleri hariç olmak üzere, giderleri devamlı olarak kısmen veya tamamen temsil edilen (dar mükellef kurum) tarafından ödenenler,
- Mağaza veya depolarında temsil edilen (dar mükellef) hesabına konsinyasyon suretiyle satmak üzere devamlı olarak mal bulunduranlar

Ticari Kazancın Tespiti

- Tam mükelleflerde olduğu gibi ticari kazancın tespitine ilişkin hükümlere göre tespit edilir.
- Tespit bilanço esasına göre yapılır.
- VUK'nun değerlendirme hükümleri çerçevesinde aktif ve pasif kalemler değerlendirilir, GVK'nun ticari kazançla ilişkin hükümleri ile KVK'daki indirilecek ve indirilemeyecek giderler ve diğer hususlar dikkate alınarak matrah tespiti yapılır
- Bir hesap döneminde (yıllık-özel hesap dönemi) elde edilen ticari kazanç tespit edilir.

Ticari Kazancın Tespiti

- Kazanç tespitinde bu genel uygulamanın ötesinde dar mükellef kurumlar için **ticari kazançtan bazı indirimlerin yapılmasına izin verilmez.**
- Dar mükellef kurumların Türkiye’de elde ettiği ticari kazançlardan indirimi kabul edilmeyen giderler şunlardır;
 1. Bu kurumlar hesabına yaptıkları alım-satımlar için ana merkeze veya Türkiye dışındaki şubelere verilen faizler, komisyonlar ve benzerleri.
 2. Ana merkezin veya Türkiye dışındaki şubelerin genel yönetim giderlerine veya zararlarına katılmak üzere ayrılan paylar *(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 hariç)*

Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Kazanç Tespiti

- Türkiye'de işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla daimi olarak faaliyette bulunan veya (*işyeri veya daimi temsilci olmaksızın sadece kazancı doğuran muameleyi Türkiye'de gerçekleştirmek veya Türkiye'de değerlendirmek suretiyle*) arızı olarak elde eden bütün yabancı taşıma kurumlarının işleri ticari faaliyettir.
- Dar mükellef taşıma kurumlarının Türkiye'de elde ettikleri bu ticari kazançlar götürü şekilde tespit edilir.
- Bu taşıma kurumlarının vergiye matrah olacak kurum kazancı, hasılatlarına ortalama emsal oranlarının uygulanması suretiyle hesaplanır.
- Kazanç tespitinde kullanılacak Ortalama emsal oranları, Türkiye'de daimi veya arızı olarak çalışan bütün kurumlar için;
 - a) Kara taşımacılığında %12,
 - b) Deniz taşımacılığında %15,
 - c) Hava taşımacılığında %5,olarak kanunen tespit edilmiştir.

Kazanç Tespiti

Yabancı ulaştırma kurumlarının, Türkiye'de elde edilmiş sayılan hasılatı aşağıdaki unsurlardan oluşur;

- Türkiye sınırları içinde gerçekleşen **kara taşımacılığında**, bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yolcu, yük ve bagaj taşıma creti olarak her ne adla olursa olsun aldıkları tutarlar.

- Türkiye'deki yükleme limanlarından yabancı ülkelerdeki varış limanlarına veya diğer bir kurumun gemisine aktarma yapılacak yabancı limana kadar gerçekleşen **deniz ve hava taşımacılığında**, bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil olmak üzere yolcu, yük ve bagaj taşıma creti olarak her ne adla olursa olsun aldıkları tutarlar.

- Türkiye dışındaki taşımacılık faaliyeti için diğer kurumlar hesabına Türkiye'de sattıkları yolcu ve bagaj biletleri ile Türkiye'de yaptıkları navlun sözleşmeleri dolayısıyla kendilerine verilen **komisyonlar ve cretler**.

Ticari Kazançların Beyanı

- Dar mükellef kurumların bir takvim yılı (veya bir yılı kapsayan özel hesap dönemleri) içinde elde ettikleri ticari kazançları yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilir.
- Yıllık kurumlar vergisi beyannamesi, kurumun Türkiye'deki işyerinin veya daimi temsilcisinin bulunduğu yerin vergi dairesine verilir.
- Beyanname, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmibeşinci günü akşamına kadar verilir. Verildiği ayın sonuna kadar ödenir.
- Kurumlar vergisi tarhiyatı dar mükellef kurumun hesabına Türkiye'deki müdür veya temsilcileri adına yapılır.

Zirai Kazançlar

- Dar mükellef bir yabancı kurumun Türkiye'de zirai kazanç elde edebilmesi için herşeyden önce **Türkiye'de bir zirai işletmenin varlığı ve zirai faaliyetin bu işletmede icra edilmesi gerekmektedir.**
- V.U.K'nun 156'ncı maddesinde iş yeri tanımı zirai işyerlerini kapsadığı ve işyeri olunca da kazanç ticari nitelik kazanacağı için bir yabancı kurumun Türkiye'de zirai kazanç elde etmesi hemen hemen imkansız gibidir.
- Zirai kazanç elde edilmesi halinde kazanç ticari kazançlar için belirtilen şartlar çerçevesinde ticari olarak tespit edilip beyan edilir ve hesaplanan kurumlar vergisi aynı şartlar çerçevesinde ödenir.

Sair Kazanç ve İratlar ve Özel Beyan

- Dar mükellef kurumların vergiye tabi kazançlarının GVK'nda yazılı sair kazanç ve iratlardan ibaret olması halinde yabancı kurumun kendisi veya adına hareket eden kimse bu kazançları elde edilme tarihlerinden sonra 15 gün içinde vergi dairesine beyan ederek bildirir.
- Sair kazanç ve irat grubuna giren bu gelir unsurları iki çeşittir;
 - **Değer artış kazançları,**
(Menkul kıymetlerin, hakların, ortaklık haklarının veya hisselerinin, faaliyeti durdurulan bir işletmenin taşınmazlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar değer artış kazancıdır.)
 - **Arızı kazançlar,**
(Arızı ticari ve serbest meslek kazançları, arızı ulaştırma işleri, işin terki sonrası elde edilen hasılatlar, GM tahliyesi ile kiracılık hakkı devri karşılığı elde edilen kazançlar)

Sair Kazanç ve İratlar ve Özel Beyan

- Sözkonusu sair kazançları içine telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devri ve temlik karşılığında alınan bedeller dahil bulunmamaktadır.
- Ancak vergiye tabi sair kazanç ve iratların tespitinde Gelir Vergisi Kanununda yer alan vergilendirmeme hususundaki istisna, kayıt, şart ve sürelerle ait sınırlamalar dikkate alınmaz.
(Türkiye'ye bizzat getirilen nakdi veya aynı sermaye karşılığında elde edilen menkul kıymetler ile iştirak hisselerinin elden çıkarılması sırasında oluşan kur farkı kazancına dair hükümler hariç)
- Uluslararası ikili vergi anlaşmalarına ilişkin hükümlerin kazancın Türkiye'de vergiye tabi olup olmadığına karar verilmesinde ayrıca dikkate alınması gerekir.

Sair Kazanç ve İratlar ve Özel Beyan

- Dar mükellef kurumları Türkiye'de elde ettikleri kazançlar kazancın ilişkili olduğu işlemin gerçekleşmesinden itibaren 15 gün içerisinde vergi dairesine **beyan** olunur.
- Bu beyana ilişkin **ödeme** de beyanname verme süresi içerisinde gerçekleştirilir.
- **Özel beyanda vergilendirme dönemi yoktur.** Bunun yerine kazancın elde edildiği tarih esastır. Her işlem ayrı bir vergileme konusudur ve ayrı beyana tabidir.
- GVK Geç. Md.67 çerçevesinde stopaja tabi tutulan kazançlar için özel beyanname verilmez.

Kaynakta Kesinti Suretiyle Vergileme

K.V. Stopajının Mükellefi : Dar mükellef kurumlar

Vergi Sorumlusu: Türkiye'de dar mükellef kuruma kazanç sağlayan kurumlar

KV Stopajına Tabi Kazanç Türleri

Dar mükellef kurumların;

- Ticari, zirai ve diğer kazanç ve iratları dışında kalan kazanç ve iratları,
- (Sair kazanç ve irat niteliğinde bulunan) Telif, imtiyaz, patent, işletme, ticaret ünvanı, marka vb. gayrimaddi hakların satışı ve devri mukabilinde elde ettikleri bedeller,

KV Stopajına İlişkin Sorumluluk

Dar mükellef kurumlara KV stopajına tabi olan kazançları sağlayanlar bu kazançlardan KV stopajı yapmaya mecburdur.

KV Stopajını Doğuran Durumlar :

- 1)Dar mükellef kuruma nakden ödeme yapılması
- 2)Dar mükellef kurumun cari hesabına alacak verilerek ödenecek tutarın tahakkuk ettirilmesi (hesaben ödeme)

Kaynakta Kesinti Suretiyle Vergileme

- Dar mükellef kurumun Türkiye’de ticari ve zirai faaliyetinin bulunması, stopaj konusu kazancın bu faaliyetler çerçevesinde elde edilmesi, bu kazançlar için kaynakta kesinti yapılmasını engellemez.
- Kaynakta stopaja tabi tutulmuş kazançlar **ticari, zirai işletme çerçevesinde elde edildiğinde**, stopaja rağmen yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilir.
- Stopaja tabi tutulmuş kazanç **ticari, zirai işletme dışında elde edildiğinde** yıllık kurumlar vergisi beyannamesine dahil edilmesi ihtiyaridir. Beyan edilmeme halinde stopaj nihai vergileme olur.

KV Stopajına Tabi Olan ve Olmayan Kazançlar

KV Stopajına Tabi Kazançlar

- Ücretler (serbest meslek kazançları kapsamında)
- Serbest Meslek Kazançları
- Gayrimenkul Sermaye İratları
- Menkul Sermaye İratları

KV Stopajına Tabi Olmayan Kazançlar

- Ticari Kazançlar
- Zirai Kazançlar
- Diğer Kazanç ve İratlar

Kaynakta Kesinti Şuretiyle Vergilenecek Kazanç ve İratlar (KVK md.30)

- **Yıllara Sari İnşaat ve Onarım İşi Ödemeleri**

GVK'da belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan dar mükellef kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri.

- **Serbest meslek kazançları**

- **Gayrimenkul sermaye iratları**

- **Menkul Sermaye İratları**

GVK md.75 ikinci fıkra (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar haricinde kalan tüm menkul sermaye iratları

Kaynakta Kesinti Şuretiyle Vergilenecek Kazanç ve İratlar (KVK md.30)

- **Gayrimaddi Haklar**

Ticari veya zirai kazançta dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddi hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller üzerinden,

- **Kurumlarca dağıtılacak Kar Payları**

Tam mükellef kurumlar tarafından, dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve GVK md.75 ikinci fıkra (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kar payları üzerinden,

Türkiye'de bir iş yeri veya daimi temsilci aracılığıyla kar payı elde eden dar mükellef kurumlara ödenen kar paylarından bu stopaj yapılmaz.

Kaynakta Kesinti Şuretiyle Vergilenecek Kazanç ve İratlar (KVK md.30)

- **Yurtdışı iştirak hisseleri satış kazancı ve bu iştiraklerden elde edilen kar payları**
- Türkiye'de iş yeri ve daimi temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan **sergi ve panayırarda yaptıkları ticari faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar** üzerinden,
- **Dar mükellef kurumun ana merkezine aktarılan kazançlar**
Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar üzerinden

Kaynakta Kesinti Şuretiyle Vergilenecek Kazanç ve İratlar (KVK md.30)

- **Vergi cennetlerindeki şirketlere yapılan her türlü ödemeler**

Bakanlar Kurulunca ilan edilecek 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 yapılır.

- Yurtdışındaki finans kuruluşlarından temin edilen borçlanmalara ilişkin ana para, faiz ve kar payı ödemeleri ile sigorta ve reasürans ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılmaz.

KV Stopajına Tabi Olmayan Ticari Kazançlara İlişkin Örnekler

- Mal ithalatı dolayısıyla ödenen bedeller
- Yurt dışı pazarlama komisyonları
- Her nevi aracılık komisyonları
- Yolcu ve yük taşıma bedelleri
- Uçak bilet bedelleri
- Yurt dışındaki sigorta şirketlerine ödenen sigorta primleri
- Uydu kanalıyla bilgi ve yayın aktarımı karşılığı yapılan ödemeler
- Yabancı kitap, gazete, dergi alımı abonelik ücretleri
- Uydu kiralari
- Yurt dışındaki basın ve yayın kuruluşlarına yaptırılan reklam hizmetleri karşılığı ödemeler
- **Belli bir tecrübe ve bilgi gerektirmekten ziyade sermayeye dayalı faaliyetlere ilişkin ödemeler**

KV Stopajına Tabi Kazançlara İlişkin Örnekler

- Dar mükellef bir kurumda çalışan yabancı personelin geçici olarak Türkiye'ye gelip yaptığı çalışmalar için sözkonusu personelin maaşının Türkiye'de hizmet verdiği firmaya faturalanması (ücret-serbest meslek kazancı)
- Yabancı mühendislerin Türkiye'ye gelerek gerçekleştirdikleri montaj hizmetine ilişkin yapılan ödeme (serbest meslek kazancı)
- Mühendislik, teknik danışmanlık hizmetlerine yönelik ödemeler (serbest meslek kazancı)
- Muhasebe, denetim, vergi danışmanlığı hizmetleri (serbest meslek kazancı)

KV Stopajına Tabi Kazançlara İlişkin Örnekler (devam)

- Lisans ve royalty bedelleri (Gayrimaddi Hak)
- Know-how bedelleri (Gayrimaddi Hak)
- Marka, ticaret ünvanı vb. karşılığı yapılan ödemeler (Gayrimaddi Hak)
- Gider Paylaşım Sözleşmeleri çerçevesinde ödemeler
- Telif hakkı ücretleri (Gayrimaddi Hak)
- Bilgisayar Programları (Gayrimaddi Hak)
- Avukatlara, mimarlara ödenen ücretler (serbest meslek kazancı)

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları (ÇVÖA) Çerçevesinde Bazı Kurumlar Vergisi Tevkifatı Oranları

	Genel	ÇVÖA
<u>Serbest Meslek Kazançları</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>Oranı(%)</u>
a) Hizmet Türkiye dışında verilmişse	20	0
b) Hizmet Türkiye’de verilmişse ;		
• Türkiye’de kalış süresi yılda / on iki aylık dönemde <u>183 günden az</u> ise	20	0
• Türkiye’de kalış süresi yılda / on iki aylık dönemde <u>183 günden fazla</u> ise	20	20

Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları (ÇVÖA) Çerçevesinde Bazı Kurumlar Vergisi Tevkifatı Oranları

<u>Gayrimenkul Sermaye İratları</u>	<u>Genel Oran (%)</u>	<u>ÇVÖA Oranı (%)</u>
a) Lisans, know-how, royalty, gayrimaddi hakların <u>kullanımına ilişkin</u> ödemeler	20	10
b) Telif, imtiyaz, patent, marka, software vb. gayrimaddi hakların <u>satışı için ödenen</u> bedeller	20	10

KV Stopaj Oranının Tesbiti İçin Bilinmesi Gerekenler

1) Ödeme hangi ülkeye yapılmaktadır?

2) Ödeme yapılan ülke ile Türkiye arasında Ç.V.Ö.A. var mıdır ?

3) Ç.V.Ö.A varsa **serbest meslek kazancı** veya **gayri maddi hak bedeli** söz konusu ise **ülke anlaşmasının ilgili maddelerindeki** hükümlere göre uygulama yapılmalıdır.

KV Stopajının Hesabı ve Kaydı

Örnek

Fatura bedeli = 4.500 USD (tamamı ödenmiş)

Faturanın kaydedildiği tarihteki Merkez Bankası Döviz Alış Kuru = 1,5 YTL

İşlem : Software satın alınması

Ödemenin yapılacağı (satıcının mukim olduğu) ülke = Belçika

Genel KV Stopaj Oranı = % 20

Türkiye – Belçika Ç.V.Ö.A'na göre vergi oranı = %10

Faturanın TL Karşılığı = 6.750 YTL

Brütleştirme Katsayısı = $(1 - 0.10) = 0.90$

Brüt Tutar = Stopaj Matrahı = 7.500 YTL

KV Stopajının Hesabı ve Kaydı

Örnek – devamı

KV Stopajı (%10) = 750,-YTL

Sorumlu Sıfatıyla KDV (750 x %18=) 1.350,-YTL

Muhasebe Kaydı :

----- / -----	
260 - Haklar	7.500
191 - İndirilecek KDV	1.350
360 – Ödenecek Vergiler	2100
- KV Stopajı : 750	
- Sor. Sıf. KDV : 1.350	
320 - Satıcılara Borçlar	6.750
----- / -----	

KV Stopajının Beyanı ve Odemesi

KV stopajı dar mükellef kuruma sağlanan kazancın nakden veya hesaben ödendiği aya ilişkin muhtasar beyanname ile ertesi ayın 20'si akşamına kadar beyan edilir, 26'sı akşamına kadar ödenir.

İlgili ÇVÖA gereği, Anlaşmalı oranın üstündeki bir orandan KV stopajı ödenmesi halinde stopaja muhatap olan dar mükellef kurumun aradaki farkı iade alması imkanı mevcuttur.

Dar Mükellef Kurumların Vergilendirilmesi

Bican Çiltepe

YMM

27 Mart 2007 - İşkule Auditorium