

Kıbrıs Türk Federe Meclisi'nin 30 Aralık, 1976 tarihli birlesiminde kabul olunan "Kurumlar Vergisi Yasası", Anayasa'nın 74'üncü maddesi gereğince, Kıbrıs Türk Federe Devleti Başkanı tarafından Resmî Gazete'de yayınlanmak suretiyle ilân olunur.

Sayı : 41 / 1976

KURUMLAR VERGİSİ YASASI

(24/1977, 62/1977, 11/1980, 35/1983, 36/1987; 70/1993; 38/2003; 10/2004, 16/2007, 18/2013, 37/2014 ve 15/2019 sayılı Yasalarla değiştirilmiş ve birleştirilmiş şekliyle)

Kıbrıs Türk Federe Meclisi aşağıdaki Yasayı yapar.

Kısa İsim 1. Bu Yasa, "Kurumlar Vergisi Yasası" olarak isimlendirilir.

**BİRİNCİ KISIM
YÜKÜMLÜLÜK
BİRİNCİ BÖLÜM
Konu ve Yükümlülük**

- Kapsam 2, 36/1987 2. Aşağıda belirtilen kurumların kazançları Kurumlar Vergisine bağlıdır :
- (1) Sermaye Şirketleri
 - (2) İktisadi Kamu Kuruluşları;
 - (3) Dernek ve Vakıflara ait iktisadi işletmeler; ve
 - (4) Kooperatif Şirketleri.
- Sermaye şirketleri Bölüm 113 2, 11/1980 3. Şirketler Yasasına göre tescil edilmiş ve kurulmuş limited şirketler ile aynı nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirketleridir
- Ayrıca, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescilini yapıp yapmadığına bakılmaksızın, yabancılara ait olup birden fazla şahsın ortak olduğu herhangi bir kuruluş da bu Yasa amaçları bakımından sermaye şirketi sayılır.
- İktisadi kamu kuruluşları 4. Devlete, yerel kuruluşlara ve diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya tabi olup devamlı faaliyet gösteren ve 2. maddenin (A) bendinde belirtilen sermaye şirketleri dışında kalan ticarî, sınai, turistik ve tarımsal işletmeler İktisadî Kamu Kuruluşlarıdır.
- Bunların kazanç gayesi gütmemeleri , tüzel kişiliklerinin olmaması , ayrı muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayelerinin bulunmaması yükümlülüklerini etkilemez
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler 5. Dernek ve vakıflara ait veya bağlı olup 4. maddede yazılı koşulları taşıyan işletmeler ile aynı nitelikteki yabancı işletmeler, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleridir.

- Kooperatif Şirketler
Bölüm 114
28/1959
51/1983
3, 36/1987
- 5A Kooperatif Şirketler Yasasına göre kurulmuş ve tescil edilmiş kooperatif şirketleri ile aynı nitelikteki yabancı kuruluşlar kooperatif şirketleridir.
- Yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait iktisadi işletmeler.
6. Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya tabi olup 2. maddenin (A) bendinde belirtilen sermaye şirketleri dışında kalan ticari, sınai, turistik ve tarımsal işletmeler, İktisadi Kamu Kuruluşları gibi Kurumlar Vergisine tabi tutulur.
- Bunların kazanç gayesi gütmemeleri, tüzel kişiliklerinin olmaması, ayrı muhasebeleri ve kendilerine tahsis edilmiş sermayeleri bulunmaması yükümlülüklerini etkilemez.

İKİNCİ BÖLÜM

Muafiyet ve İstisnalar

- Muafiyetler
7. Aşağıda yazılı kurumlar , Kurumlar vergisinden muaftır:
- (1) Askeri Fabrika ve atelyeler;
 - (2) Kamu idare ve kuruluşları tarafından bilim, fen ve güzel sanatlar ile tarım ve hayvancılığı öğretmek, yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla işletilen okullar, okul atelyeleri, konservatuvarlar, genel kütüphaneler, tiyatrolar, müzeler, sergiler nümune fidanlıkları, tohum ve hayvan ıslah ve üretme istasyonları, kitap, gazete ve dergi yayınevleri ve benzeri kuruluşlar.
 - (3) Kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen hastahane, bakımevleri , klinik, dispanser, prevantoryum, senatoryum, çocuk bakımevleri , hayvan hastahaneleri ve dispanserleri, hayvan bakımevleri, veteriner, bakteriyoloji , seroloji, imminoloji gibi kuruluşlar.
 - (4) Kamu idare ve kuruluşları tarafından toplumsal amaçlarla işletilen şefkat , rehin ve yardım sandıkları, fukara aşhaneleri, ceza ve ıslah evleri, atelyeleri, darülaceze atelyeleri, toplumsal sigorta kurumları , öğrenci yurtları ve pansiyonları gibi kuruluşlar
 - (5) Kamu idare ve kuruluşları tarafından Bakanlar Kurulunun veya yetkili idare mercilerinin izni ile açılan yerel, millî veya milletlerarası nitelikteki sergiler fuarlar , panayırılar,

- (6) Yukarıdaki (2)., (3)., (4). ve (5). fıkralarda yazılı kuruluşlardan dernek veya vukıflara ait olup bu fıkralarda belirtilen amaç ve gayelerle işletildikleri ilgili bakanların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca kabul edilenler;
- (7) Kamu İdare ve kuruluşları veya Derneklere ait spor ve gençlik kuruluşları.
- (8) Tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları;
- (9) Yaptıkları iş veya hizmet karşılığında resim veya harç alan kamu kuruluşları;
- (10) Yerel kuruluşlar ile bunların oluşturdukları birlikler veya bunların bağlı kuruluşlar tarafından işletilen :
 - (a) Su işletmeleri;
 - (b) Belediye sınırları içindeki yolcu taşıma işletmeleri;
 - (c) Kesim, taşıma ve muhafaza işlemine münhasır olmak koşuluyla mezbahalar.
- (11) Yerel Kuruluşlara ait . köylerdeki tarım işletmeleri ile bunlar tarafından köylünün genel ve müşterek ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla işletilen değirmenler ile bunların bağlı oldukları kaza sınırı içindeki yolcu taşıma işletmeleri;
- (12) Ordu evleri ve askeri kantinler;
- (13) Derneklere ait olup münhasıran üyelerin yararlanmasına tahsis edilen ve alkollü içki verilmeyen lokal, gazino ve lokanta işletmeleri.

4, 36/1987

Bölüm 114
28/1959
51/1983

- (14) Kooperatif Şirketler Yasası uyarınca;
 - (A) Kooperatif Kredi Şirketleri veya "sınırsız sorumlu" statüsünde tescil edilmiş kuruluşlar;
 - (B) Kent Belediyesi sınırları dışında kurulan ve sadece kurulduğu yerde faaliyet gösteren "sınırlı sorumlu" (limited) statüsündeki kuruluşlar.

Bu fıkra amaçları bakımından "Kent Belediyesi" deyimi , nüfusu beşbin bir veya daha fazla olan belediyeleri anlatır

Ancak, yukarıdaki fıkralarda belirtilen askeri ve sivil kamu idare ve kuruluşları ile derneklerin ticarî amaçlı üretim, hizmet ve faaliyetlerinden sağlanan gelirler, bu maddenin tanıdığı muafiyetlere konu teşkil etmezler.

- 16/2007 (15) Finansmanı yardım şeklinde yabancı devletler veya uluslararası kuruluşlar tarafından sağlanan ve finansmanı yurtdışından sağlanmak koşuluyla ihale edilen projeler dolayısıyla yabancı kurumların, hakediş bedeli olarak yurt dışından elde ettikleri gelir;
- 16/2007 (16) Yabancı devletler veya uluslararası finans kuruluşları ile yapılan, mali ve teknik işbirliği çerçevesinde münhasıran küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi sağlamak üzere faaliyet gösteren ve bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları, mevcut fonuna eklemek ve sahip oldukları bu fonları ortaklarına dağıtmayarak küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi sağlamak koşulu ile banka ve/veya kuruluşlara yatıran kurumların kazançları.
- İstisnalar 8. (1) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde kurulmuş ve tescil 2, 70/1993 edilmiş bir kurumun sermayesine iştiraklerinden dolayı elde edilmiş ve bu Yasa kuralları uyarınca vergiye bağlı tutulmuş iştirak kazançları Kurumlar Vergisi kapsamına girmez.
- (2) Yürürlükteki gelir vergisi mevzuatının yatırım indirimi istisnası ile ilgili kuralları kurumlar hakkında da uygulanır.
- 5, 36/1987 (3) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinden dış ülkelere mal veya hizmet ihraç edenlerin bu ihracatlardan elde ettikleri hasılatlarının yüzde yirmisi Kurumlar Vergisinden istisnadır.
- Ancak, hesaplanacak yüzde yirmi istisna miktarı ihracatlardan sağlanan safi kazancın yüzde seksenine eşit miktarını aşamaz.
- 5, 36/1987 (4) (3). fıkrafta belirtilen istisnadan yararlanabilmek için:
- (A) Vergi yükümlülerinin bu Yasa'nın 9. maddesi kapsamındaki yükümlülük statüsüne tabi olmaları;
- (B) İhracatın, faaliyetin veya hizmetin yürürlükte olan ihracatı düzenleyici mevzuat uyarınca fiilen yapılmış olması ve sağlanan hasılatın ülkeye getirildiğinin Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde faaliyet gösteren bankalardan alınacak belgelerle kanıtlanması;
- (C) İşletme hesaplarında, ihracat işlemlerinden elde edilen safi kazanç hesaplamalarını saptamak için ayrı kayıtların tutulması koşuldur.
- 2, 70/1993 (5) Münhasıran eğitim veya sağlık hizmetlerine yönelik olarak yüksek öğrenim kurumu, öğrenci yurdu, huzurevi veya sağlık tesisi işletmek amacıyla yatırım yapan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescilli ayrı tüzel kişiliğe sahip işletmelerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar, Devlet Plânlama Örgütü ve yatırımın ilgili olduğu Bakanlığın görüşü ışığında, yatırım ve personel istihdam miktarı da gözönünde bulundurularak, Maliye işleriyle

görevli Bakanlığın önerisi ve Bakanlar Kurulunun öngöreceği esas, kıstas ve koşullar çerçevesinde, beş yıl süre ile yüzde on(% 10) oranında kurumlar vergisine bağlı tutulur.

24/1982
11/1985
67/1987
16/1989
20/1990
22/1991
14/1992
20/1992

Ayrıca, Gelir Vergisi Yasasının 31'inci maddesi kuralları uyarınca gelirin, vergi kesinti yöntemi ile ödenmesinin zorunlu olması halinde, öngörülen oran yerine, yüzde beş (% 5) oranı esas alınır.

Yukarıda belirtilen indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasından yararlanmak için ilgili kurumun:

(A) Milli Eğitim işleriyle görevli Bakanlıktan ve Sağlık işleriyle görevli Bakanlıktan gerekli izin belgesi almış olması;

(B) Belirtilen faaliyet sahaları haricinde kalan ticari, tarımsal ve sair faaliyetlerde bulunmaması ve;

(C) Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca hesap tutması, koşuldur.

70/1993

- (6) (A) Bakanlar Kurulunun kent ve kasaba hudutları dışında kalan yörelerden saptayıp ilân edeceği kalkınmada öncelikli yörelerde münhasıran faaliyet gösteren ve yasal merkez ve iş merkezleri bu yörede bulunan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescilli ayrı tüzel kişiliğe sahip imalatçı kurumların, bu faaliyetlerinden elde edecekleri kazançları, Devlet Plânlama Örgütünün görüşü ışığında yatırımın miktarı da göz önünde bulundurularak, Maliye işleriyle görevli Bakanlığın önerisi ve Bakanlar Kurulunun öngöreceği usul, esas, kıstas ve koşullar çerçevesinde, on yıl süreyle, yüzde on (% 10) oranında kurumlar vergisine bağlı tutulur.

Yukarıda belirtilen indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasından yararlanmak için ilgili kurumun:

45/1984

(a) Sanayi Yatırımları Teşvik Yasası uyarınca teşvik belgesi almış bulunması;

27/1977

(b) İmalât işinde (direktörler ve/veya kurum hissedarları haricinde) en az sürekli 20 personel çalıştırması;

13/1980

(c) Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca hesap tutması; ve

(ç) Teşvik Belgesinde öngörülen imalat faaliyetini münhasıran ilgili yörede yerine getirmesi koşuldur.

Ancak, bu yörede faaliyet gösteren imalatçı kurumların, bu yöre dışındaki diğer yörelerdeki işletmelere fason imalat yaptırımları veya imalat faaliyetlerinin yanısıra bu yörelerde başka faaliyetlerde de bulunmaları halinde tüm kazançları için normal kurumlar vergisi oranı uygulanır.

- (B) Yukarıda (5)'inci fıkra ile bu fıkra uyarınca öngörülen teşviklerden yararlanma hakkı kazanmış olan kurumlar, bu Yasanın 32'nci maddesinin (2)'nci fıkrası uyarınca dağıtılmayan kurum kazancı kapsamında yapılan gelir vergisi kesintileri işlemlerinde, yürürlükteki gelir vergisi

kesinti oranı yerine, kurumun ilgili vergilendirme döneminde tahakkuk etmiş dağıtılmayan kurum kazancının kurumun aynı dönemdeki ödenmiş sermaye miktarına olan oranı esas alınarak hesaplanır.

Ancak hesaplanacak bu oran, yürürlükteki kesinti oranından fazla olamaz.

- (C) Yukarıdaki (5)'inci fıkra ile bu fıkroda belirtilen indirimli vergi oranı uygulaması işletmelerin gelir getirici faaliyete başladığı tarihten itibaren başlar ve öngörülen süreler içinde uygulanır. İşletmelerin vergi amaçlı özel teşvik yasalarındaki kurallardan ve/veya bu Yasa ile Gelir Vergisi Yasasındaki teşvik kurallarından yararlanmaları halinde, bu Yasada belirtilen indirimli vergi oranı yerine, özel teşvik yasalarında ve/veya bu Yasa ile Gelir Vergisi Yasasındaki özel teşvik kurallarında öngörülen indirimler ile muafiyetler ve vergi oranları uygulanır.

Ancak sözkonusu teşvik Yasa ve kurallarındaki indirimler ile muafiyetler ve vergi oranlarının daha az olması halinde, yukarıdaki (5)'inci fıkra ile bu fıkroda öngörülen teşvikler uygulanır.

Bakanlar Kurulu, söz konusu fıkralar uyarınca saptanan usul ve esaslar çerçevesinde faaliyetlerini sürdüren kurumlara; çalışma kapasitelerini artırmak, ülke ekonomisine kaynak yaratmak amacıyla ek yatırım yapmaları halinde, ilgili Bakanlıkların görüş ve önerileri doğrultusunda, indirim sürelerini bir kata kadar uzatabilir.

(Ç) Bakanlar Kurulunun indirimli vergi oranından yararlanma ile ilgili yukarıdaki (5)'inci fıkra ve bu fıkroda öngörülen koşullara ve/veya Bakanlar Kurulu tarafından saptanan usul, esas ve koşullara uymayanların bu istisna hakkı kalkar ve yararlanılan vergiler bu hakkın ortadan kalktığı yılın gelirine eklenir ve Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca % 3 cezalı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil edilir.

15/2019

- (7) (A) Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yasası uyarınca kurulan bölgelerin yönetimi ve işletmesinden sorumlu yönetici şirketler ile aynı Yasa kapsamında bölgelerde faaliyet gösteren kurumların, bölgenin faaliyete geçtiği tarihten başlayarak münhasıran bu bölgelerdeki yazılım, araştırma ve geliştirme faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları, otuz yıl süre ile sınırlı olmak koşuluyla, bu Yasa kuralları uyarınca uygulanan vergiden istisna tutulur;
- (B) Yukarıdaki (A) bendinde öngörülen istisnadan yararlanabilmek için Vergi Usul Yasası kuralları uyarınca bilanço esasına göre hesap tutulması ve bölgelerdeki gelirin diğer faaliyetlerden elde edilen gelirlerden ayrı olarak hesaplarda gösterilmesi koşuldur.
- (C) Bu madde amaçları bakımından bölge ve yönetici şirket Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Yasasındaki anlamı taşır.

27/1977
13/1980
24/2015
50/2017

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM Yükümlülük Şekilleri

- Yükümlülük 9. 2. maddede yazılı kurumlardan yasal merkez veya iş merkezleri Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde bulunanlar, gerek

Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde gerekse yabancı memleketlerde elde ettikleri kurum kazançları üzerinden vergilendirilirler.

- Yasal merkez iş merkezi
10. Yasal merkez, vergiye tabi kurumların esas tüzük veya sözleşmelerinde veya teşkilât yasalarında gösterilen merkezdir. İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin bilfiil toplandığı ve idare edildiği merkezdir.
- Yabancı kurumların yükümlülüğü
11. 2. maddede yazılı kurumlardan yasal merkez ve iş merkezlerinden her ikisi de Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde bulunmayanlar, yalnız Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde ettikleri kurum kazançları üzerinden vergilendirilirler.
- 2, 24/1977
- Ancak, bu Yasanın diğer kurallarına, yasal merkez veya iş merkezlerinin Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde olup olmadığına, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tescil edilip edilmediklerine, ana merkez veya şube olup olmadıklarına, ortaklarının Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti yurttaşı olup olmadığına ve sermayelerinin tamamen veya kısmen Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışından sağlanıp sağlanmadığına bakılmaksızın, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde faaliyet gösteren bankalar, sigorta şirketleri ve diğer malî kuruluşlar; Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde ettikleri kurum kazançlarının ve malî kaynakların, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları dışında, kendileri, merkez veya şubeleri veya merkezlerine bağlı diğer şubeleri tarafından kullanılmasından sağlanan her türlü kazançları üzerinden vergilendirilirler. Bu şekilde bir vergilendirmede, kazanç oranları, ilgili devletin devlet tahvilleri üzerinden ödenen faiz oranından veya devlet tahvilleri bulunmaması halinde en yüksek banka faizi oranından düşük bir oran olamaz.
- Yabancı kurumların yükümlülük konusu
12. 11. maddede yazılı yabancı kurumların yükümlülük konusuna giren kurum kazancı aşağıda gösterilen kazanç ve iratlardan oluşur
- (1) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde işyeri olan veya daimî temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından, bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerilen elde edilen ticarî kazançlar; -
- (2) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde edilen ücretler
- (3) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde edilen serbest meslek kazançları;
- (4) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde bulunan tarımsal işletmeden elde edilen kazançlar;
- (5) Taşınmaz malların, hakların ve tasınır malların Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde kiralanmasından elde edilen

iratlar;

- (6) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde edilen taşınır mal sermaye iratları;
- (7) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde edilen diğer kazanç ve iratlar.

İKİNCİ KISIM
VERGİNİN TARHI
BİRİNCİ BÖLÜM
Matrahın Tayini

- | | | |
|-------------------------------------|-----|--|
| Safi kurum kazancı
24/1977 | 13. | Kurumlar Vergisi, 2. maddede yazılı yükümlülerin, bir hesap dönemi içinde elde ettikleri sâfi kurum kazancı üzerinden hesaplanır.
Sâfi kurum kazancının saptanmasında, yürürlükteki gelir vergisi mevzuatının kuralları uygulanır. |
| İndirilebilecek giderler | 14. | Ticarî kazanç gibi hesaplanan kurum kazancının saptanmasında, aşağıdaki giderler ayrıca hasılatтан indirilebilir : <ul style="list-style-type: none">(1) Hisse ve tahvil senetlerinin ihrac giderleri (Bu giderler, senetlerin kağıt ve baskı giderlerini, mahkeme ve diğer tasdik ve tescil giderlerini, damga resmini ve ihraç dolayısıyla ödenen sair harç ve resimlerini, ihraç dolayısıyla bankalara verilen komisyonları ve bunlara benzer diğer her türlü gideri kapsar);(2) İlk kuruluş giderleri (Bu giderler aktifleştirildiği takdirde, bunların yürürlükteki vergi mevzuatında usule ilişkin Kurallar gereğince değeri üzerinden ayrılacak amortisman, gider yazılır);(3) Genel Kurul toplantıları için yapılan ve Vergi Dairesince onaylanan makul giderler ile birleşme, fesih ve tasfiye giderleri;(4) Sigorta Hizmetleri (Düzenleme ve Denetim) Yasasının 33'üncü maddesinde belirtilen kurallara bağlı olarak hesap edilen teknik karşılıklar (cari rizikolar karşılığı, muallak tazminat karşılığı, matematik karşılıklar), bilanço gününde geçici pasif hesaplara geçirilmek suretiyle gelirden indirilir.
Ancak, ayrılan teknik karşılıkların sonraki yıl başında aynen gelire aktarılması şarttır. |
| 18/2013 yürürlük tarihi
1.1.2012 | | |
| 6, 36/1987 | (5) | Gelir Vergisi Yasasının 8. maddesinin (1). fıkrasında belirtilen esas ve kıstaslara bağlı bağış ve yardımlar. |
| ??? | (6) | <i>Eğitim, kültür ve hayır maksatları için Kuzey Kıbrıs Türk</i> |

Cumhuriyetine; Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Cumhuriyet Meclisinin onayladığı benzeri amaçlar için, dernek, vakıf ve benzeri hayır kurumlarına makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar;

Ancak bağış ve yardımlar, yapıldıkları yılın gelirinden indirilebilir ve vergiye tabi gelirin % 5'ini geçen bağış ve yardımlar gelirden indirilemez.

Kabul
Edilmeyen
İndirimler

15. Kurum kazancının saptanmasında, aşağıda yazılı indirimlerin yapılması kabul edilmez:

- (1) Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler;
- (2) Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler;
- (3) Sermaye şirketlerince dağıtılan örtülü kazançlar;
- (4) Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan ihtiyat akçeleri; (Kurumların özel yasalarına veya esas sözleşme ve tüzüklerine göre sâfi kazançlardan ayırdıkları her çeşit ihtiyatlar ile Bankalar Yasasına dayanarak bankaların ayırdıkları yasal karşılıklar dahil).
- (5) Yabancı kurumlardan ayrıca:
 - (a) Bu kurumlar hesabına yaptıkları alım satımlar için ana merkeze veya Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışındaki şubelere verilen faizler, komisyonlar ve benzerleri;
 - (b) Ana merkezin veya Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışındaki şubelerin giderlerine veya zararlarına iştirak etmek üzere ayrılan hisseler; (Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetindeki kurumun teftiş ve denetlenmesi için yabancı memleketlerden gönderilen yetkili kimselerin seyahat giderleri hariç)
- (6) Bu Yasaya göre hesaplanan Kurumlar Vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları ve yürürlükteki vergi mevzuatı kurallarına göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler.

Örtülü
Sermaye

16. Kurumların, aralarında vasıtalı, vasıtasız bir şirket ilişkisi veya devamlı ve sıkı bir iktisadî ilişki bulunan gerçek ve tüzel kişilerden yaptıkları istikrazlar, teşebbüste devamlı olarak kullanılır ve bu istikrazlarla kurumun öz sermayesi arasındaki oran, benzeri kurumlarınkine nazaran bariz bir fazlalık gösterirse bu istikrazlar örtülü sermaye sayılır.

Örtülü
Kazanç

17. Aşağıdaki hallerde, kazanç tamamen veya kısmen örtülü olarak dağıtılmış sayılır:

- (1) Şirket, kendi ortakları, ortaklıklarının ilgili bulunduğu gerçek ve tüzel kişiler, idaresi, denetlenmesi veya sermayesi bakımlarından vasıtalı, vasıtasız olarak bağlı bulunduğu veya nüfuzu altında bulundurduğu gerçek ve tüzel kişiler ile olan ilişkilerinde benzerlerine göre göze çaracak derecede yüksek veya düşük fiyatlar üzerinden veya bedelsiz olarak alım, satım işlemlerinde bulunursa;

- (2) Şirket, (1). fıkrada yazılı kimselerle olan ilişkilerinde, benzerlerine göre göze çarpacek derecede yüksek veya düşük bedeller üzerinden kiralama veya kiraya verme işlemlerinde bulunursa;
- (3) Şirket, (1). fıkrada yazılı kimselerle olan ilişkilerinde, benzerlerine göre göze çarpacek derecede yüksek veya düşük faiz ve komisyonlarla ödünç para alır veya verirse;
- (4) Şirket, ortaklarından veya bunların eşleri ile usul ve fûruundan ve üçüncü dereceye kadar (üçüncü derece dahil) kan ve sıhrî hısımlarından şirketin idare meclisi başkan veya üyesi, müdürü veya yüksek memuru durumunda bulunanlara, benzerlerine göre göze çarpacek derecede yüksek aylık, ikramiye, ücret verir veya benzeri ödemelerde bulunursa veya fiiliyatta herhangi bir görev yapmamakla beraber yapar gösterilerek benzeri ödemelerde bulunulursa.

İKİNCİ BÖLÜM

Yabancı Ulaştırma Kurumlarında Matrah

- | | |
|---|--|
| Yabancı
ulaştırma
kurumların-
da kurum
kazancının
saptanması | 18. Yabancı ulaştırma kurumlarının vergiye matrah olacak kurum kazancı, 19. maddeye göre saptanacak hasılatla ortalama emsal oranlarının uygulanması suretiyle hesaplanır
Ortalama emsal oranları, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde daimi veya arizi olarak çalışan bütün kurumlar için aynı; kara, deniz ve hava ulaştırma işleri için ayrı ayrı olmak üzere, Vergi Dairesi Müdürlüğünce saptanır. Vergi Dairesi Müdürlüğü gerekli gördüğü takdirde, en az bir yıl uygulanmış olmak koşuluyla, cari ortalama emsal oranlarını değiştirebilir.
Ortalama emsal oranları Resmî Gazete'de yayınlanır ve yayınlanma tarihini izleyen takvim yılı başından başlayarak elde edilen kurum kazançları hakkında uygulanır. |
| Kuzey
Kıbrıs Türk
Cumhuriye-
tinde elde
edilen hasılat | 19. Yabancı ulaştırma kurumlarının, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde elde edilmiş sayılan hasılatı aşağıda yazılı unsurlardan oluşur :

(1) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti sınırları içinde cereyan eden kara ulaştırmalarında yolcu, yük ve bagaj taşıma ücreti olarak ne isimle olursa olsun aldıkları paralar (Bilet bedeli ile birlikte alınan gider karşılıkları dahil);

(2) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetindeki yükleme limanlarından yabancı memleketlerdeki varış limanlarına veya diğer bir kurumun gemisine aktarma yapılacak yabancı limana kadar veya yabancı bir limandan Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti limanlarına kadar cereyan eden deniz ve hava ulaştırmalarında yolcu, yük ve bagaj taşıma ücreti olarak ne isimle olursa olsun aldıkları paralar (Bilet bedeli ile birlikte |

7,36/1987

- alınan gider karşılıkları dahil);
- (3) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti dışındaki ulaştırma işleri için diğer kurumlar hesabına Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetine sattıkları yolcu ve bagaj biletleri ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde yaptıkları navlun sözleşmeleri dolayısıyla kendilerine verilen komisyonlar ve ücretler.

Üçüncü Bölüm Beyanname

- Beyan Esası
11/1980
20. Kurumlar Vergisi, yükümlünün veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur. Beyanname, ilgili bulunduğu hesap döneminin sonuçlarını içerir.
- Her yükümlü, vergilendirme dönemi içinde, faaliyet gösterip göstermemesine, geliri olup olmamasına bakılmaksızın, beyanname verir ve bu beyanname vergiye tabi kazancının tümünü ihtiva eder.
- Yükümlülerin şubeleri, acenteleri, alım ve satım büro ve mağazaları, imalâthaneleri, şantiye veya kendilerine bağlı diğer işyerleri için, bunların ayrı muhasebeleri ve ayrılmış sermayeleri olsa dahi, ayrı beyanname verilmez.
- Tüzel kişiliği bulunmayan iktisadî kamu kuruluşları ile dernek ve vakıflara ait iktisadî işletmelerden her biri için, bunların bağlı oldukları kamu tüzel kişileri ile dernek ve vakıflar tarafından ayrı ayrı beyanname verilebilir.
- Beyanname-
menin
verilme
zamanı
21. Kurumlar Vergisi beyannamesi, Nisan ayında; hesap döneminin takvim yılı sonundan başka bir tarihe isabet etmesi halinde, kapandığı aydan sonraki dördüncü ay içinde Vergi Dairesine verilir.
- Yabancı Kurumların vergi muhatabının Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetini terketmesi halinde, Kurumlar Vergisi beyannamesi, memleketi terkenden önceki on beş gün içinde verilir.
- Beyanname-
menin
kapsamı
22. (1) Beyannamede en az aşağıdaki bilgiler gösterilir:
- (a) Kurumun ünvanı;
 - (b) Kurumun adresi;
 - (c) Kurumun iştigal konusu;
 - (d) Merkezinin (Yasal merkez veya iş merkezi) bulunduğu yer;
 - (e) Şube ve acente, alış, satış yerleri, imalâthane ve saire gibi yerlerin nev'i itibarıyla toplu olarak sayısı;
 - (f) Hesap dönemi içindeki faaliyet süresi;
 - (g) Elde edilen kazanç ve iratların tutarı;
 - (h) Kazanç ve iratlardan yapılan indirimler;

- (1) Vergiye tabi kurum kazancı;
- (i) Hesaplanan vergi miktarı;
- (2) Bu beyannamelere, bilânço ve kâr ve zarar cetveli eklenir. İşletme hesabı esasına göre defter tutmaya mezun olan yükümlüler bilânço ve kâr ve zarar cetveli yerine, beyannamelerine işletme hesaplarının özetini eklerler.

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Verginin Oranı ve Tarhı

- | | | |
|--|-----|--|
| Oran
11/1980
36/1987
38/2003
10/2004 | 23. | Kurumlar Vergisi, bu Yasaya göre saptanan kurum kazançları üzerinden (yabancı kurumlar dahil) %10 (yüzde on) oranında hesaplanır. Hesaplanan vergilerde lira kesirleri dikkate alınmaz |
| Vergi tarhı | 24. | <p>Beyanname esasında tarhiyatta beyannameyi alan Vergi Dairesi Müdürü;</p> <p>(1) Beyan edilen gelir üzerinden vergiyi tarh eder,</p> <p>(2) Beyan edilen geliri, kurum hakkında, mevcut istihbarat ve bilgilere göre düşük gördüğünde, tamamlayıcı geliri takdir ederek bunun üzerinden ek vergi tarh eder;</p> <p>(3) Beyanname verilmemesi halinde vergiye tabi geliri takdir eder ve re'sen vergi tarh eder.</p> |
| Tarhiyatın muhatabı | 25. | <p>Kurumlar Vergisi:</p> <p>(1) Bu Yasaya göre yükümlü olanların tüzel kişiliği adına;</p> <p>(2) İktisadi kamu kuruluşlarından ve derneklere ve vakıflara ait iktisadî işletmelerden tüzel kişiliği haiz olmayanların vergisi, bunların bağlı oldukları kamu tüzel kişileri veya dernek ,veya vakıf, adına;</p> <p>(3) Yabancı kurumların vergisi, bunlar hesabına Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetindeki müdür veya temsilcileri; müdür veya temsilcileri mevcut değil ise, kazanç ve iratları yabancı kuruma sağlayanlar adına tarh olunur.</p> |
| Vergilendirme dönemi | 26. | Kurumlar Vergisinde vergilendirme dönemi geçmiş takvim yılıdır. |
| Tarh zamanı | 27. | <p>Kurumlar Vergisi; beyannamenin Vergi Dairesine verildiği, beyanname posta ile gönderilmişse, Vergi Dairesine geldiği tarihi izleyen yedi gün içinde tarh edilir.</p> <p>Beyanname verilmemesi halinde, beyannamenin verilmesi gerektiği ayı izleyen ayın içinde re'sen tarh edilir.</p> |
| Zamanaşımı | 28. | Vergiye tabi herhangi bir kuruma, geçmiş yıllarda vergi tarh edilmediği veya verginin ödenmesi gereken miktardan az tarh edildiğinin meydana çıkarıldığı hallerde Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü, vergilendirme döneminden sonra gelen 7 (yedi) yıl |

içinde, böyle bir kurumun, mevcut bilgilere dayanarak tarh edilmesi gereken vergisini, bu Yasa ve yürürlükteki vergi mevzuatında usule ilişkin kurallara göre re'sen veya ikmalen tarh eder.

- İndirimlere müsaade edilmeyen haller
29. Kurumlar Vergisinin hesaplanmasına dair bilânço, kâr ve zarar cetveli ile işletme hesaplarını Maliye Bakanlığı tarafından yetkili kılınan bir muhasip ve murakıba hazırlattırıp tasdik ettirmeden veren kurumlara, bu Yasada öngörülen zararların mahsup hakkı yürürlükteki gelir vergisi mevzuatında öngörülen yatırım indirimleri hakkı ile yürürlükteki vergi mevzuatında usule ilişkin kurallarda öngörülen amortisman hakları tanınmaz.

BEŞİNCİ BÖLÜM

Tasfiye - Birleşme - Devir

- Tasfiye dönemi
30. Her ne sebeple olursa olsun, tasfiye haline giren kurumların vergilendirilmesinde, hesap dönemi yerine tasfiye dönemi kaim olur.

Üç yılı aşamayan tasfiyelerde tasfiye dönemi, kurumun tasfiye haline girdiği tarihten başlar ve tasfiyenin bittiği tarihe kadar devam eder.

Üç yıldan fazla süren tasfiyelerde tasfiye dönemi, kurumun tasfiye haline girdiği tarihten başlar, bu tarihi izleyen takvim yılı başından başlayarak üçüncü yıl sonuna kadar devam eder. Bu dönemden sonraki her takvim yılı ayrı bir tasfiye dönemi sayılır.

Tasfiyenin son bulunduğu dönemin sonunda, tasfiye kâr veya zararı kesin olarak saptanır ve evvelce verilmiş olan tasfiye beyannameleri, bu sonuca göre düzeltilir. Tasfiye zararları kapanırsa, önceden verilmiş tasfiye beyannamelerine dayanılarak tahsil edilmiş vergiler iade olunur.

Bir yıldan fazla süren tasfiye dönemlerinde tarh zaman aşımı, tasfiyenin son bulunduğu dönemi izleyen yıldan başlar.

- Tasfiye beyannamesi
31. Tasfiye beyannameleri, tasfiye memurları tarafından, tasfiye dönemleri sonundan başlayarak 21. maddede yazılı süreler içinde, tasfiye dönemi sonunda tasfiye de neticelenmişse, bilânçosunun veya nihai hesabın kesinleşmesinden başlayarak on beş gün içinde Vergi Dairesine verilir.

Bu madde gereğince verilecek olan beyannamelere, bilânço ile kâr ve zarar cetveli ve tasfiye bilânçosuna göre ortaklara dağıtılan paralarla diğer değerlerin ayrıntılı bir cetveli eklenir. İşletme hesabı esasına göre defter tutanların beyannamelerine, kâr ve zarar cetveli yerine bu hesabın özeti eklenir:

- Tasfiye karı
32. Tasfiye halindeki kurumların vergi matrahı, tasfiye kârıdır. Tasfiye kârı, tasfiye döneminin sonundaki servet değeri ile tasfiye döneminin başındaki servet değeri arasındaki müspet farktır.

Tasfiye kârı hesaplanırken:

- (1) Ortaklara veya kurum sahiplerine tasfiye esnasında avans olarak veya başka şekilde yapılan her çeşit ödemeler tasfiyenin sonundaki servet değerine;
- (2) Mevcut sermayeye ek olarak ortaklar veya sahipleri tarafından yapılan ödemeler ile tasfiye sırasında elde edilen ve vergiden istisna edilmiş bulunan kazanç ve iratlar tasfiye döneminin başındaki servet değerine eklenir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutanların tasfiye kârı, tasfiye dönemi içinde elde edilen hasılat ile, yapılan giderler arasındaki farktan, tasfiye döneminin başındaki emtia mevcudunun değeri çıkarıldıktan sonra kalan miktardır.

Bu madde kuralına göre tasfiye kârının hesaplanması sırasında 14. ve 15. maddelerin kuralları da ayrıca gözönünde tutulur.

Servet
Değeri

33. Tasfiye döneminin başındaki servet değeri, kurumun tasfiye dönemi başındaki bilânçosunda görülen öz sermayedir. Üç yıldan fazla süren tasfiyelerde, müteakip tasfiye dönemlerinin başındaki servet değeri, bir önceki dönemin son bilânçosunda görülen servet değeridir. Aşağıda yazılı olanların dışında, kalan her nevi ihtiyatlarla dağıtılmamış kazançlar bu sermayeye dahildir:

- (1) Bu Yasanın yürürlüğe girdiği tarihe kadar temettü ve gelir vergilerinden istisna edilerek ayrılmış olan ihtiyat akçeleri ve banka zarar karşılıkları (sonradan Kurumlar Vergisine tabi tutulan İhtiyat akçeleri ve banka zarar karşılıkları öz sermayeye dahildir);
- (2) Vergi yasalarına göre ayrılmış olan her türlü amortisman ve karşılıklar ile sigorta şirketlerinin teknik ihtiyatları;
- (3) Hissedar veya sahip olmayan kimselere dağıtılacak olan kazanç kısmı.

Hisselerine mahsuben ortaklara dağıtılan, satılan, devredilen veya kurum sahibine iade olunan değerler, yürürlükteki vergi mevzuatındaki usule ilişkin kurallara göre ve dağıtmanın, satışın, devrin veya iadenin yapıldığı günün emsal bedeli ile değerlendirilir.

Tasfiye
memurları-
nın
sorumlulu-
ğu

34. Tasfiye memurları, kurumun tahakkuk etmiş vergileri ile tasfiye beyannamelerine göre hesaplanan vergileri ödemedi ve yahut bu vergilerle diğer itirazlı tarhiyat için karşılık ayırmadan diğer alacaklılara ödeme ve ortaklara paylaşırma yapamazlar.

Aksi takdirde bu vergilerin asıl ve zamlarından ve vergi cezalarından şahsen ve müteselsilen sorumlu olurlar.

Vergi aslı ve zamları, kendisine paylaşırma yapılan ortaklardan da aranılabilir. Ortaklardan tahsil edilmiş olan vergi asılları için ayrıca tasfiye memurlarına müracaat olunmaz.

Tasfiye memurları, bu madde gereğince ödedikleri vergilerin asıllarından dolayı, tasfiyeden hisse alan ortaklara, paylaşırma

yapılmışsa veya ortakların tasfiye payları vergileri karşılamaya yetmezse, alacaklarını tamamen veya kısmen tahsil eden alacaklılara rücu edebilirler.

- | | |
|----------------------------------|---|
| Tasfiye işlemlerinin incelenmesi | 35. Tasfiye beyannamesinin verilmesiyle birlikte tasfiye memurları tasfiye işlemlerinin vergi bakımından incelenmesini bir yazı ile isterler. Bu istemin verilmesinden başlayarak en geç bir ay içinde vergi icelemelerine başlanarak aralıksız devam olunur.
Vergi incelemelerinin bitmesini izleyen on beş gün içinde Vergi Dairesi sonucu tasfiye memurlarına yazı ile bildirir. Buna göre, kurumdan aranan vergilerin neticesi alınıncaya kadar, tasfiye memurlarının 34. maddede yazılı sorumluluğu devam eder. |
| Birleşme | 36. Bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesi, birleşme nedeniyle infisâh eden kurumlar bakımından tasfiye hükmündedir. Ancak, birleşmede tasfiye kârı yerine birleşme kârı vergiye matrah olur.
Tasfiye kârının saptanmasına ilişkin kurallar, birleşme kârının saptanmasında da uygulanır. Şu farkla ki, münfesihi kurumun veya kurumların ortaklarına veya sahiplerine birleşilen kurum tarafından doğrudan doğruya veya vasıtalı olarak verilen değerler, kurumun tasfiyesi halinde ortaklara dağıtılan değerler yerine geçer.
Birleşilen kurumdan alınan değerler, yürürlükteki vergi mevzuatındaki usule ilişkin kurallarda öngörülen esaslara göre değerlendirilir.
34. ve 35. maddelere göre tasfiye memurlarına düşen sorumluluk ve ödevler, birleşme halinde, birleşilen kuruma ait görevdir. |
| Devir | 37. Aşağıda yazılı koşullar çerçevesinde oluşan birleşmeler, devir hükmündedir:
(1) Birleşme neticesinde infisah eden kurum ile birleşilen kurumun yasal merkez veya iş merkezleri Kıbrıs Türk Federe Devleti'nde bulunacaktır;
(2) Münfesihi kurumun devir tarihindeki bilânço değerlerini birleşilen (devralan) kurum, tümüyle devralacak ve aynen bilânçosuna geçirecektir;
(3) Birleşilen kurum, münfesihi kurumun ortaklarına veya sahiplerine devraldığı servet oranında hisse verecektir.
Kurumların, yukarıda belirtilen koşullar çerçevesinde şekil değiştirmeleri de devir hükmündedir. |
| Devir halinde vergilendirme | 38. Devirlerde, aşağıdaki koşullara uyulduğu takdirde, münfesihi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilip doğrudan doğruya birleşmeden doğan kârlar hesaplanamaz ve vergilendirilemez.
(1) Münfesihi kurum ile birleşen kurum, müştereken imzalayacakları bir devir beyannamesini, birleşme tarihinden başlayarak on beş gün içinde Vergi Dairesine |

verecekler ve bu beyannameye devir bilânçosunu ekleyeceklerdir.

- (2) Birleşilen kurum, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer yükümlülüklerini yerine getireceğini, devir beyannamesine ekli bir taahhütname ile taahhüt edecektir. Vergi Dairesi bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilir.

Devir bilançosu ve devir beyannamesi

39. 38. maddeye göre, devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilmesi için, devir bilânçosu ve kâr ve zarar cetveli münfesi kurum tarafından bir beyannameye eklenir ve bu beyanname, devir tarihinden başlayarak on beş gün içinde Vergi Dairesine verilir.

ÜÇÜNCÜ KISIM VERGİNİN ÖDENMESİ

Ödeme süresi

24/1977
11/1980
2, 35/1983
5,11/1980

24/1977
5,11/1980

24/1977
5,11/1980

37/2014

70/2000
30/2007

31/2009
51/2011

40. (1) (a) Kurumlar vergisi, biri Mayıs diğeri Ekim ayında ; hesap dönemleri takvim yılı sonundan başka bir tarihe isabet eden yükümlüler için, biri beyannamenin verildiği veya verilmesi gerektiği ayı izleyen ayda, diğeri bu ayı izleyen altıncı ayda olmak üzere iki eşit taksitte ödenir.
(b) Herhangi bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak ikmalen veya re'sen tarh edilen vergiler, tarhiyatın yapıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

(2) Vergi Dairesine itiraz yapılmış olması halinde, verginin uyuşmazlığa konu olmayan kısmı, (1). fıkrada belirtilen sürede ödenir. İtirazın sonuçlandırılması halinde böyle bir vergi bakiyesi, itirazın sonuçlandırıldığı veya anlaşmaya varıldığı ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

(3) Yüksek İdare Mahkemesince saptanacak karar sonucu ödenmesi gereken vergi veya vergi bakiyesi olması halinde; böyle bir vergi veya vergi bakiyesi, kararın verildiği ayı izleyen ayın sonuna kadar ödenir.

(4) Bu Yasanın 21'inci maddesindeki süre içerisinde yıllık beyannamelerini sunan ve bu Yasanın 23'üncü maddesi uyarınca tarh eden vergilerini üç (3) yıl süreyle düzenli olarak ödeyen bu Yasa kapsamındaki yükümlülere, takip eden vergilendirme dönemlerinde aşağıdaki (5)'inci fıkradaki koşulların gerçekleşmesi halinde ödenmesi gereken vergi miktarından %5 (yüzde beş) oranında indirim yapılır. Daha sonraki vergilendirme dönemlerinde koşullara uyulması halinde indirim hakları devam eder. Koşullara uyulmaması halinde ise indirim hakkı sona erer ve tekrar indirim hakkı kazanılması için 3 (üç) yıl vergilerini düzenli ödeme koşulu yeniden aranır.

Ancak, Gece Kulüpleri Ve Benzeri Eğlence Yerleri Yasası, Şans Oyunları Yasası ve Beden Eğitimi ve Spor Yasası kapsamında faaliyet gösteren işletmeler, bankalar (kurumlar ile kazanç dağıtan kooperatif şirketlerinde kar payları üzerinden uygulanan stopajlar dahil) finans şirketleri ve döviz alım satımı

1/2012	yapan işletmeler GSM hizmeti veren işletmeler, akaryakıt ithal edip bayilere teslim eden işletmeler ile satışlarının %50 (yüzde elli)'sinden fazla alkollü içki ve sigara olan ve alkollü içki ile sigara ithali ve satışı ile iştigal eden işletmeler indirimden yararlanamazlar.
67/1999 40/2004 12/2011	
37/2014	(5) Yukarıdaki (4)'üncü fıkrada belirtilen indirimden yararlanabilmek için; (A)Yükümlülerin indirimden yararlanacağı vergilendirme dönemi içinde beyannamesini yasal sürede vermesi ve yasal süre içerisinde tahakkuk eden vergiye ödemesi ve (B) İndirimden yararlanacak olan yükümlülere, Gelir ve Vergi Dairesi tarafından bu süreler içerisinde re'sen, ikmalen ve idarece tarhiyatlar neticesinde ek vergi tahakkuk ettirilmemiş olması, koşuldur.
Tasfiye, birleşme ve devir halinde ödeme	41. Tasfiye ve birleşme halinde, tasfiye edilen veya birleşen kurumlar adına tasfiye veya birleşme kârı üzerinden tarh olunan vergiler, tasfiye veya birleşme beyannamesini verme süresi içinde Vergi Dairesine yatırılır. Tasfiye edilen veya birleşen kurumların bu Yasaya göre tahakkuk etmiş olup, henüz vadeleri gelmemiş bulunan vergileri de aynı süre içinde ödenir. 38. maddenin kuralına göre meydana gelen devirlerde, münfesi kurum adına tahakkuk eden vergiler, 40. maddede yazılı sürelerde birleşilen kurumdan alınır.
Yabancı memleketlerde ödenen vergilerin mahsubu	42. Yabancı memleketlerde elde edilerek, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlardan, mahallinde ödenen benzeri vergiler, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tarh olunan kurumlar vergisinden indirilebilir. Ancak; (1) İndirilecek miktar, yabancı memleketlerde elde edilen kazançlara, bu Yasanın 23. maddesinin (1) fıkrasında yazılı oranın uygulanmasıyla bulunacak miktardan fazla olamaz; (2) Yabancı memleketlerde vergi ödendiği yetkili makamlardan alınacak vesikalarla tevsik edilmedikçe, yabancı memleketin vergisi Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde tarh olunan vergiden indirilmez. Verginin tarhı sırasında yukarıda yazılı indirmeye ait vesikalar henüz gelmiş değilse, yabancı memlekette ödenen veya ödenecek olan vergi, 23. maddede yazılı oranı aşmamak kayuluyla, o memlekette cari olduğu belinen oran üzerinden hesaplanır ve tarhiyatın bu suretle hesaplanan miktara isabet eden kısmı ertelenir. Aranan vesikalar, tarh tarihinden başlayarak en geç bir yıl içinde Vergi Dairesine ibraz edildiği takdirde, bu vesikalarda

yazılı kati miktara göre, tarhiyat düzeltilir.

Mücbir sebepler olmaksızın vesikaların bu süre içinde ibraz edilmemesi halinde, erteleme hükmü kalkmış olur. Bundan sonra, aynı dönemin vergisi dolayısıyla, yabancı memleketlerde ödenen benzeri vergiler tarhiyattan indirilmez.

Bu madde kurallarının uygulanmasında, yabancı para ile ödenen vergilere, bunların ilgili bulunduğu kazançların genel netice hesaplarına intikaline uygulanan kambiyo rayici uygulanır.

- Kesilen vergilerin mahsubu
43. Beyannameye gösterilen kazançlardan, yürürlükteki gelir vergisi mevzuatına göre kesilmiş olan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilir. Mahsubu gerken miktar, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olduğu takdirde, aradaki fark yükümlüye iade edilir.

DÖRDÜNCÜ KISIM GEÇİCİ KURALLAR

- Geçici Madde İhtiyat akçeleri ve banka provizyonları
2, 62/1977
1. Bu yasanın yürürlüğe girdiği tarihten evvel vergiye tabi tutulmadan ayrılmış olan ihtiyat akçeleri ve banka provizyonları, bunların gelire alınması, sermayeye ilâvesi veya ortaklara dağıtılması halinde, gelire alınma, sermayeye ilâve veya dağıtım yapıldığı yılın ticari kazancına eklenir. Teşebbüsün tasfiyesi halinde ise 32. madde gereğince tasfiye kârının hesaplanmasında nazara alınır.

- Geçici Madde Yabancı ulaştırma kurumlarının a uygulanacak emsal oranı
2,62/977
2. Bu Yasanın yürürlüğe girmesinden sonra, yabancı ulaştırma kurumlarının hasılatına uygulanacak ilk ortalama emsal oranı iki yıl için uygulanır. Bu oranı, Vergi Dairesi Müdürlüğü, bu Yasanın Resmi Gazete’de ilân tarihinden başlayarak üç ay içinde saptar ve ilân eder.

BEŞİNCİ KISIM SON KURALLAR

- Yürütme Yetkisi
3,62/1977
44. Bu Yasa kurallarını, Bakanlar Kurulu adına Maliye Bakanlığı yürütür.
- Yürürlüğe Giriş
3,62/1977
45. Bu Yasa 1 Ocak 1976 tarihinden başlayarak yürürlüğe girer.

