



ANTALYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANTALYA)

KURUM KAZANCININ TESPİTİ VE BEYANINDA ÖZELLİKLİ KONULAR

Selahattin GÖKMEN

Yeminli Mali Müşavir

sgokmen@mentallymm.com.tr

ANTALYA 13.04.2023

Kurumlar Vergisi Tarihi

Kurumlar Vergisi Tarihi 1907'ye kadar dayanmaktadır.

- ✓ 1907'de Temettü Nizamnamesi
- ✓ 1914'te Temettü Vergisi
- ✓ 1926'da Kazanç Vergisi
- ✓ 1949'da Kurumlar Vergisi Kanunu ilk defa 1949'da yapılan reformla kabul edilmiştir. (5422 sayılı kanun)
- ✓ 21.6.2006 tarihli resmi gazetede yayımlanan 5520 sayılı kanun ile 01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5422 Sayılı Kanun yürürlükten kaldırılmıştır.

ŞİRKET	KURUCU	KURULUŞ
Hacı Bekir Lokumları	Hacı Bekir	1777
İskender	Mehmetoğlu İskender Efendi	1860
Ziraat Bankası	Mithat Paşa	1863
Hafız Mustafa	İsmail Hakkızade	1864
Vefa Bozacısı	Hacı Sadık	1870
Karaköy Güllüoğlu	Hacı Mehmet Güllü	1871
Kuru Kahveci Mehmet Efendi	Mehmet Efendi	1871
Sabuncakis	İstiraki Sabuncakis	1874
Erden Gıda Sanayi	Mahir ve Kamil Kardeşler	1878
Komili	Komili Hasan	1878
Çögenler Helvacılık	Rasif Efendi	1883
Cemilzade	Şekerci Udi Cemil Bey	1883
Hacı Abdullah	Abdullah Efendi	1888
Hacı Şakir	Hacı Ali	1889
Teksima Tekstil	H. Mehmet Botsalı	1893

SUNUM PLANI

KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDERLER

BAŞLICA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNALARI

- İştirak kazançları istisnası
- Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası
- Yurt dışı inşaat, onarım işlerinden sağlanan kazançlarda istisna
- Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlara ilişkin istisna
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerine ilişkin istisna
- Kur korumalı mevduat kazanç istisnası

TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

KURUMLAR VERGİSİNDE ZARAR MAHSUBU

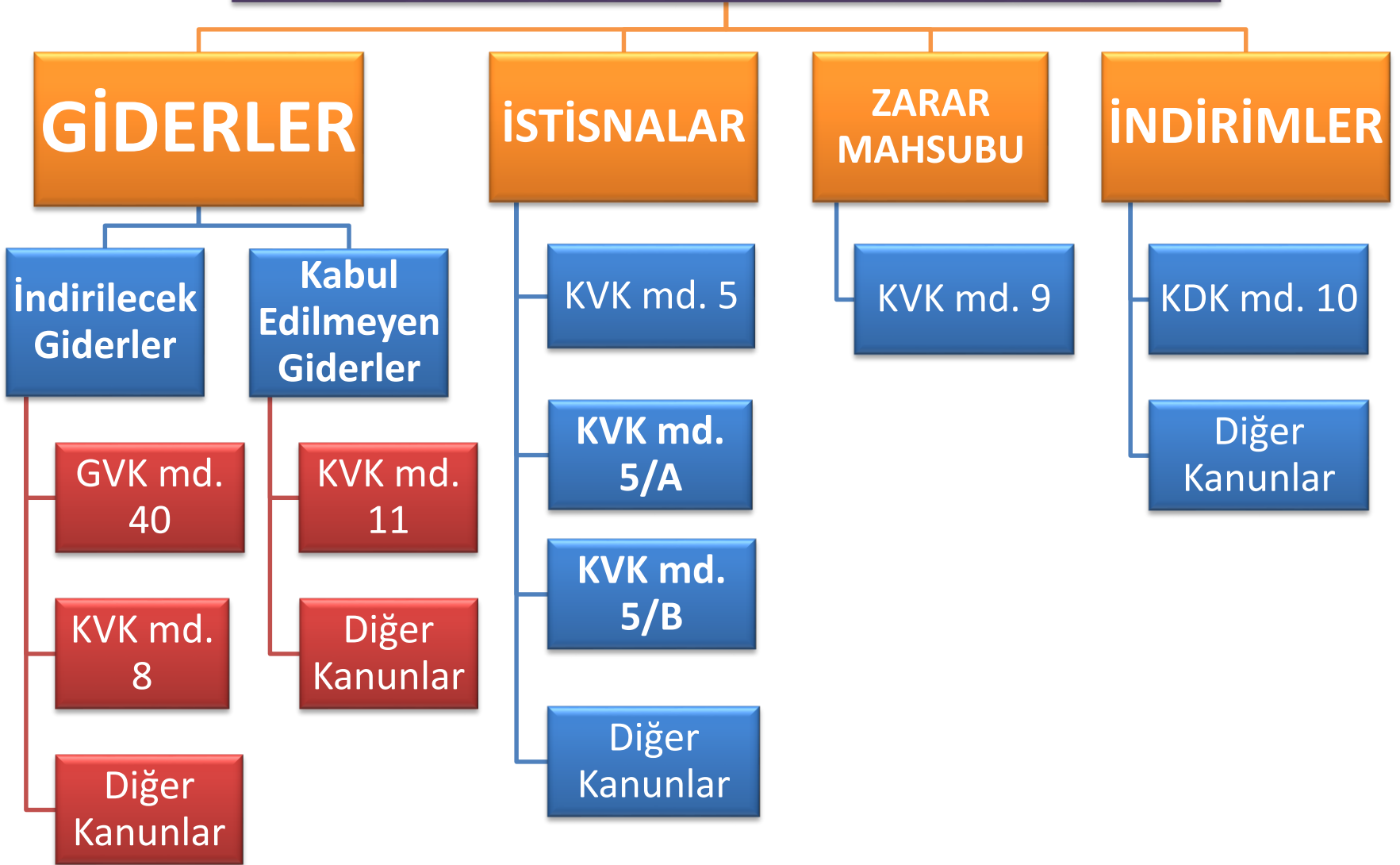
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÜZERİNDE YAPILAN BAŞLICA İNDİRİMLER

- Ar-Ge İndirimi
- Bağış ve Yardımlar
- Nakit Sermaye Artışından Kaynaklanan İndirim

EK VERGİ KAPSAMINA GİREN İSTİSNA KAZANÇ VE İNDİRİMLER

VERGİYE GÖNÜLLÜ UYUMLU MÜKELLEFLERE % 5 VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER



DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE KİLİT NOKTALAR



KASA

- Kur değerlemesi?
- Kasa bakiyesinin çok yüksek olması?
- Kasa düzeltmesi?



BANKALAR

- Mukayyet değer ile değerlenir.
- Banka mizan bakilerinin ekstreler ile karşılaştırılması?
- Kur değerlemesi? *Kur korumalı mevduat hesapları?*
- Kıst dönüm faiz geliri tahakkuku?
- Kıst dönüm için tahakkuk ettirilen faiz gelirine isabet eden stopajın mahsubu?



ALACAKLAR / BORÇLAR

- Mukayyet değer ile değerlenir.
- Reeskont?
- Döviz cinsinden alacak ve borçlar?
 - Kur değerlemesi?
 - Kur farkı faturası?
- Hareketsiz alacak ve borçlar?



ŞÜPHELİ ALACAKLAR

- Şartları?
- Karşılık ayrılması gereken dönem?
- Alacakların KDV'ye isabet eden kısmı?
- Yurt dışından olan alacaklar?
- Şüpheli alacağın sonradan tahsil edilmesi?
- Küçük alacaklar?



DEĞERSİZ ALACAKLAR

- Şartları?
- Kanaat verici vesikalar?
- Değersiz alacağın zarar olarak dikkate alınabileceği dönem?
- Değersiz alacak kapsamındaki alacakların KDV'ye isabet eden kısmı?



ORTAKLARDAN / İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN ALACAKLAR

- Adat?
- Fatura? KDV?
- Döviz cinsinden alacaklar / borçlar?
- Ortaklar cari hesabının düzeltilmesi?



MALİYET BEDELİNE EKLENMESİ

ZORUNLU HARCAMALAR

İHTİYARİ HARCAMALAR-GİDER

İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili harcamalar (emtia dahil)	gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma , nakliye ve montaj giderleri	Diğer harcamalar
	resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,	Diğer harcamalar
İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan krediler	faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar , diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler	Faiz giderleri ile kur farklarının; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihten sonraki kısım , diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminden sonraki kısım
İktisadi kıymetin (emtia dahil)	stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri	stoklara veya envantere alındığı tarihten sonraki depolama ve sigorta giderleri
Gayrimenkullerde mevcut bir binanın	satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler	
İktisadi kıymetin (emtia hariç) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan		özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonu
İktisadi kıymetin (sadece emtia için) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan	özel tüketim vergisi, indirilemeyecek katma değer vergisi, banka ve sigorta muameleleri vergisi ile kaynak kullanımını destekleme fonu	

TİCARİ KARDAN MALİ KARA GEÇİŞ TABLOSU

1. Ticari Kar veya Zarar (+/-)

2. Kanunen Kabul Edilmeyen ve Diğer İlaveler (+)

3. Zarar Olsa Dahı Uygulanacak İstisna ve İndirimler (-)

4. Zarar Mahsubu (-)

5. İndirime Esas Alınacak Olan Tutar (=1+2-3-4)

6. Kazancın (İndirime Esas Tutar) Bulunması Halinde Uygulanabilecek İndirim ve İstisnalar (-)

7. Vergiye Tabi Olmayan Gelirler ve Diğer İndirimler (-)

8. İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltme Farkları (+)

9. Kurumlar Vergisi Matrahı (=5-6-7+8)

10. Hesaplanan Kurumlar Vergisi (9 * %23 veya varsa indirimli KV oranı)

11. Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler Mahsubu

12. Geçici Vergi Mahsubu

13. Ödenecek Kurumlar Vergisi veya İade Alınacak Geçici Vergi ve Stopaj 10-(11+12)

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN DAĞILIMI

KVK 11.madde hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler (finansman gider kısıtlaması hariç)

KVK 11.madde hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler (finansman gider kısıtlaması)

- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar
- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar
- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar
- 5510 sayılı Kanun 88 inci maddesi kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler
- 6111 sayılı Kanun (özel kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler
- Bağış ve Yardımlar
- GVK 75 inci maddesi uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kâr payları
- KDV kanunu 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı
- 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi
- MTV kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler
- İstisna faaliyetlerden / işlemlerden doğan zararlar
- 7143 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
- 7256 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
- GVK 40.md gereği binek otomobil, gider, amortisman ve kiralanmasından kaynaklanan KKEG
- Diğer KKEG

VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER VE DİĞER İNDİRİMLER İÇİN ÖRNEKLER

Kurumlar vergi matrahını hesaplarken "**Vergiye Tabi Olmayan Gelirler İle Diğer İndirimler**" başlığı altında ticari kardan indirim konusu yapılabilecek gelir ve indirim unsurlarına uygulamada en çok rastlanılan aşağıdaki durumları örnek verebiliriz.

- Vergi matrahının tespitinde karşılık ayrılması kabul edilmediğinden KKEG olarak dikkate alınmış Konusu Kalmayan Karşılıklar Gelirleri,
- Bu dönemde işten ayrılan personel için ödenen ancak önceki yıllarda ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları (KKEG) hesabından mahsup yoluyla muhasebeleştirildiği için bu dönem gider yazılmamış Kıdem Tazminatı Ödemeleri,
- VUK hükümlerine uygun olmayan önceki dönem gider yazılan ancak KKEG olarak dikkate alınan, bu dönemde ise gelir olarak yazılan Reeskontlar,
- 5510 sayılı Kanununun 88. maddesi hükmü çerçevesinde önceki dönemlerde ödenmemiş olması nedeniyle KKEG olarak dikkate alınan SGK Primlerinden bu dönemde ödenenler
- Gider yazılmamış olan ve beyanname verme tarihinden önce genel kurulca onaylanan Personele Temettü İkramiyeleri,
- Binek araç amortisman gider kısıtlaması kapsamında ilgili dönemlerde KKEG yapılmış olan amortisman tutarları

SERMAYE TAMAMLAMA FONU

(15.04.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir)

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi kapsamında **zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisine eşit veya bu tutardan çok olması halinde**, toplantıya çağrılan genel kurul;

a) TTK'nin 473 ilâ 475 inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,

b) **Sermayenin tamamlanmasına**,

c) Sermayenin artırılmasına,

karar verebilmektedir.

Sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. **Bu tutarlar karşılıksız olarak şirkete konulduğundan kurum kazancı olarak değerlendiriliyordu.**

Kanununun 23. maddesiyle **Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesine eklenen fıkra** ile Türk Ticaret Kanunu'nun 376. maddesi uyarınca **sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması** hükme bağlanmıştır.



KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDERLER



- Kazancı elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler.
- Çalışanların yiyecek, giyecek, sigorta prim vb. giderleri.
- İşle ilgili zarar-ziyan ve tazminatlar.
- Seyahat ve ikamet giderleri.
- Taşıt giderleri.
- Aynı vergi, resim ve harçlar.
- Amortismanlar.
- İşveren sendikalarına ödenen aidatlar.
- **Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları.**
- **Gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan **gıda, giyecek, yakacak ve temizlik maddeleri.**
- Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarından faydalananlara, programı yürüten işverenlerce fiilen ödenen tutarlar
- **Kadın çalışanlar için sağlanan kreş hizmeti**



YURT DIŞINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN İHRACAT, YURT DIŞINDA İNŞAAT, ONARMA, MONTAJ VE TAŐIMACILIK İŐLERİNE YÖNELİK GÖTÜRÜ GİDER İNDİRİMİ

İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taŐımacılık faaliyetlerinde bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, yasada belirtilen giderlere ilaveten bu faaliyetlerden **döviz olarak elde ettikleri hâsılatın binde beŐini aşmamak Şartıyla** yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.



KVK'YA GÖRE İNDİRİLECEK GİDERLER – md.8

Menkul kıymet ihraç giderleri,

Kuruluş ve örgütlenme giderleri,

Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri,

Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı,

Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları,

Sigorta ve reasürans şirketlerince ayrılan teknik karşılıklar.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYARINCA KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER (md.11)

Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler,

Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler,

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar,

Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler,

Hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları ile vergi cezaları ve gecikme zamları,



KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYARINCA KABUL EDİLMİYEN İNDİRİMLER - II

Menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar,

İşletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan **deniz ve hava taşıtlarına ilişkin giderler ve amortismanlar,**

Kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının **suçlarından doğan tazminat giderleri,**

Basın yoluyla işlenen fiillerden dolayı ödenen tazminatlar,

Alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklâm giderleri.(Alkol harcaması gider yazılır mı?)

TİCARİ KAZANÇ TA BİNEK OTO ALIMINDA ÖDENEN BEDELLERİN GİDER YAZILMA VE AMORTİSMAN AYRILMASINDA SINIRLAMA GELMİŞTİR.



KİRALAMA VE BİNEK OTO GİDERLERİNDEN KAYNAKLANAN VE KKEG OLARAK DİKKATE ALINAN TUTARLARA **AİT KDV DE İNDİRİM KONUSU YAPILMAYACAK OLUP, KKEG YAPILACAKTIR**

Kanunen Kabul Edilmeyen Reklâm Giderleri (15.04.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir)

İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanun'un ek 4. maddesiyle;

- Türkiye'den günlük erişimi bir milyondan fazla olan yurt dışı kaynaklı sosyal ağ sağlayıcılarına, maddede belirlenen kapsamda temsilci belirleme ve bildirme yükümlülüğü getirilmiş
- bu yükümlülüğün yerine getirilmemesi hâlinde Türkiye'de mukim vergi mükellefi olan gerçek ve tüzel kişilerin ilgili sosyal ağ sağlayıcısına yeni reklam vermesinin yasaklanması öngörülmüştür.

7394 sayılı Kanun'la Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendi hükmüyle yapılan düzenleme çerçevesinde, yukarıda özetlenen düzenleme kapsamında, **hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınamayacaktır.**

Örneğin Google, Facebook yada Instagram vb sosyal sağlayıcılar için BTK tarafından reklam verme yasağı cezası verilirse, bu durumda **verilen reklamların giderleri ve bunlara ait KDV kanunen kabul edilmeyen gider olacaktır.**

BTK'nın kararlarını da takip edeceğiz artık.....

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI

4 Şubat 2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de finansman gider kısıtlamasına ilişkin uygulanacak oranın % 10 olduğuna dair 3490 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı yayımlandı.

3490 sayılı Karara göre 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (9) numaralı bendi hükümlerine göre; kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kar payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unun gider olarak indirilmesi kabul edilmeyecektir

finansman gider kısıtlaması uygulamasında, yabancı kaynak ve öz kaynak mukayesesi gerekmekte olduğundan bu **düzenleme bilanço esasına tabi mükellefler için geçerli olup işletme hesabı esasına tabi mükellefler bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.**

GİDER KISITLAMASI KAPSAMINA GİREN YABANCI KAYNAKLARA İLİŞKİN GİDER VE MALİYET UNSURLARI NELERDİR?

- Finansman gider kısıtlamasına tabi olan tutar; **gider veya maliyet unsuru** olarak dikkate alınan tutar olup, bir gider veya maliyet unsurunun gider kısıtlamasına konu edilmesi için bunların **yabancı kaynak kullanımına ve bu kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmuş olması gerekmektedir.**
- Yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğan her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktoring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurları kapsama girmektedir. (320 hesapların durumu mal maliyetine giren kur farkı ve vade farkı?)

Finansman Gider Kısıtlamasına tabi olmayan giderler :	-Teminat mektubu komisyonları, tahvil ihracı ile ilgili olarak yapılan baskı ve benzeri giderler ile ipotek masrafları gibi herhangi bir yabancı kaynak kullanımına bağlı olmaksızın yapılan giderlerin gider kısıtlamasına konu edilmesi söz konusu değildir. Aynı şekilde bir finansman gideri olmayıp finansman geliri azalması niteliğinde olan erken ödeme iskontoları veya peşin ödeme iskontoları da <u>gider indirimi kısıtlaması kapsamı dışında olacaktır.</u>
Yapılmakta Olan Yatırımlara ait finansman giderleri	- kredi sözleşmelerine ilişkin olarak ödenen damga vergisi veya banka havale ücretlerine ilişkin ödenen banka ve sigorta muameleleri vergisi gibi bir yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmayan gider ve maliyet unsurları <u>gider indirimi kısıtlaması uygulamasına tabi olmayacaktır.</u> Kredi faizleri üzerinden hesaplanan banka ve sigorta muameleleri vergisi gibi bir yabancı kaynağın işletmede kullanım süresine bağlı olarak doğanlar ise <u>gider indirimi kısıtlaması uygulamasına konu edilecektir.</u>
	-İlgili duran varlık kullanılmaya hazır hale gelinceye kadar yatırım projelerine ilişkin olarak “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabında izlenen tutarlar da dahil olmak üzere her türlü (teşvik belgeli veya belgesiz) amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyetine eklenen finansman <u>giderleri kısıtlamaya tabi olmayacaktır. (163 nou VUK Genel Tebliği kapsamında zorunlu veya ihtiyari olarak eklenen tutarlar)</u>

- Ayrıca, işletmelerce banka vb. kurumlardan temin edilen kredilerin, bu işletmelerin üzerinde herhangi bir finansman yükü kalmaksızın **grup şirketlerine aktarılması halinde**, bu kredilere ilişkin finansman giderinin, **krediyi devralan ve fiilen kullanan şirket bünyesinde gider kısıtlamasına tabi tutulması gerekmekte olup, krediyi alıp aynı şartlarda aktaran işletmede gider kısıtlaması yapılmayacaktır. (Köprü Kredi)**

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASINDAKİ TUTARIN HESABINA ETKİ EDEN VE GELECEKTE İHTİLAFLI YARATMA İHTİMALİ OLAN DURUMLAR

- Finansman gider kısıtlamasında özsermaye ile kısa ve uzun vadeli yabancı kaynakları oluşturan bazı hesapların aktif yada pasifte yer almalarına, yada almamalarına göre farklı gider kısıtlaması hesaplanmakta olup, bu durumlar vergi incelemelerinde sorunlar çıkarabilecektir.
- Söz konusu durumlara örnekler aşağıdaki gibidir:
- **Verilen çeklerin durumu:** aktifte düzenleyici hesapta mı yer alacak, yoksa pasifte borç senetlerinde mi yer alacak?
- **Yıllara sari inşaat harcamalarının ve hakedişlerinin durumu:** dönem sonunda pasife konursa daha fazla gider kısıtlamasına sebep olacaktır.
- **120 ve 320 hesapların ters bakiyelerinin dönem sonlarındaki durumu:** 159 ve 340 hesaplara alınmaları halinde daha yüksek gider kısıtlaması hesaplanmasına sebep olacaktır.
- **Yabancı kaynak mahiyetinde olmayan hesapların yabancı kaynak toplamında dikkate alınarak hesaplama yapılması** (Ör. ücret tahakkukları, dönem sonunda ayrılan karşılık hesapları, ödenecek vergi ve SGK Tutarlarının kayıtlı olduğu hesaplar, gelir ve gider tahakkuk hesapları)
- **Örtülü sermaye durumu:** örtülü sermaye konusu borcun yabancı kaynak içinde değerlendirilmesi sebebiyle mükerrer KKEG hesaplanmasına sebep olunması
- **Ortaklara borçlar hesabı:** yabancı kaynak hesabında durması halinde daha yüksek KKEG hesaplanması, sermayeye ilave halinde özsermayenin artışı yabancı kaynağın azalması sebebiyle daha az KKEG hesaplanması yada gider kısıtlamasına tabi olmama.

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI- HUKUKİ İTİRAZLAR

Yabancı Kaynak Tanımı

Kocaeli 2. Vergi Mahkemesinin 2022/499 Esas, 2022/1633 sayılı Kararında; “yabancı kaynak kavramının, yukarıda belirtilen Kanun hükmü ve gerekçesi doğrultusunda finansman teminine yönelik borçlarla sınırlandırılması gerektiği anlaşılmakta olup, 320 Satıcılar Hesabı, 335 Personele Borçlar Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı, 370 Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları Hesabı, 371 Dönem Kârının Pesin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülükleri Hesabı, 373 Maliyet Giderleri Karşılığı Hesabı, 381 Gider Tahakkukları Hesabı gibi finansman gideri oluşturmayan ve herhangi bir faiz, kur farkı, vade farkı gibi finansman giderine yol açmayan söz konusu hesapların, salt 26.12.1992 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yabancı kaynaklar başlığı altında yer aldığından hareketle, Tebliğ'in "**3. Yabancı Kaynaklar**" başlığı altında yer alan tüm hesapların finansman giderine ilişkin olduğunun kabulü hukuken mümkün olmadığından, finansman gider kısıtlamasına temel oluşturacak yabancı kaynaklar konusunda kanuna aykırı bir tanımlama getiren Tebliğe istinaden, finansman gider kısıtlaması tutarının hesabında, gerçekte finansman teminine ilişkin olmayan hesapların yabancı kaynak hesaplamasına dahil edilmesinde yasal isabet bulunmamaktadır.”

04.02.2021 Tarihinden Önce Kullanılan Kredilerin Finansman Gider Kısıtlamasına Tabi Tutulması

Manisa Vergi Mahkemesinin 2022/845 Esas, 2022/1214 sayılı Kararında; “Vergilendirme dönemi sona ermeden 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile gider kısıtlamasına ilişkin belirlenen oranın 2021 vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girdiği, buna göre de, Kanunda belirtilen ve 2021 vergilendirme döneminde kesinleşen finansman giderlerinin %10'unun, kurum kazancından indirimi konusu yapılamayacağı belirlendiği, dolayısıyla finansman gider kısıtlamasının ilk defa 2021 yılının birinci geçici vergilendirme dönemi itibariyle dikkate alınacağı, 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının yürürlük tarihinin 01.01.2021 tarihli olmasına karşın 25.05.2021 tarih ve 31491 sayılı Resmi Gazetede yayımlanana Kurumlar Vergisi 18 Nolu Tebliği ile yürürlüğünün 1.1.2013 tarihine çekildiği, **bu durumda finansman gider kısıtlaması kapsamının Cumhurbaşkanı Kararının yayım tarihinden önce kullanılan kredilerin dahil edilmesinin hukuki belirlilik ve kanunların geriye yürümezliği ilkelerine aykırı olduğu** sonucuna varılmıştır.

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI HESAPLAMA TABLOSU

1	ÖZSERMEYE TUTARI *	1.000.000,00
2	YABANCI KAYNAK TOPLAMI (AKTİF-ÖZSERMAYE)	1.500.000,00
3	ÖZSERMAYEYİ AŞAN YABANCI KAYNAK TUTARI (2-1)**	500.000,00
4	AŞAN KISMIN YABANCI KAYNAĞA ORANI (3/2)	0,33
5	FİNANSMAN GİDER TUTARI (170 HESAPTAN GELEN, 780,660,656 VB GİBİ HESAPLAR)	450.000,00
6	ÖRTÜLÜ SERMAYE VE BİNEK OTO GİDER KISITLAMASINA AİT FİNANSMAN GİDERİ (KKEG)(ÖRTÜLÜ SERMAYE VAR İSE)	0,00
7	HESAPLAMADA DİKKATE ALINACAK FİNANSMAN GİDERİ (5-6)	450.000,00
8	AŞAN KISMA İSABET EDEN FİNANSMAN GİDERİ (4*7)	150.000,00
9	KKEG OLACAK FİNANSMAN GİDERİ (8*%10)	15.000,00

1 özsermayesi yabancı kaynaklarından fazla olan kurumlar finansman gider kısıtlaması yapmayacak

2 örtülü sermayeye yada binek oto faiz giderinden % 30 gider kısıtlamasına isabet eden finansman gideri var ise, bu tutar doğrudan kkeg olacak. Toplam finansman giderlerinden bu tutar düşülecek kalan finansman gideri kısıtlamaya tabi olacak. Bu tutar var ise toplamı 6. satıra yazılacak

3 hesaplanan finansman gider kısıtlaması rakamı beyanname üzerinde KKEG olarak gösterilecek olup, gelir tablosunda gider yazılan finansman giderleri üzerinde herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

* ÖZSERMAYE EKŞİ OLMASI HALİNDE ÖZSERMAYE TUTARI KISMINA 0(SIFIR)YAZILACAK

** 3. SATIRDAKİ TUTAR SIFIR YADA EKŞİ OLURSA GİDER KISITLAMASI YAPILMAYACAK

GİDERLER

Motorlu Taşıtlar Vergisinin durumu.

Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesi uyarınca sadece II sayılı tarifede yer alan motorlu taşıtlar için ödenen MTV gider olarak dikkate alınabilmekte, diğer taşıtlar için ödenen MTV ise gider kabul edilmemektedir.

Fiili olarak ödenmemiş sigorta primlerinin durumu.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 88. maddesine göre; Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılması mümkün değildir.

Son kullanma tarihi geçen malların durumu

Son kullanma tarihlerinin geçmesi nedeniyle kullanılamaz duruma gelen malların, gerekli başvuru sonucunda takdir komisyonu tarafından takdir edilen emsal bedeli ile malların maliyet bedeli arasındaki tutarın stok maliyetlerinden indirilmesi sonucu kalan tutar dönem kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının durumu.

Kıdem tazminatı karşılık giderlerinin kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.

YENİLEME FONU İLE İLGİLİ YAPILAN DÜZENLEMELER

26 Ekim 2021- yürürlüğe girdi

Düzenleme ile birlikte, VUK'un «Amortisman Tabi Malların Satılması» başlıklı 328. maddesinde ve «Amortisman Tabi Malların Sigorta Tazminatı» başlıklı 329. maddesinde düzenlemeye gidilmektedir.

YENİLEME FONUNDA BEKLEME SÜRESİ:

Yapılan düzenleme sonrasında mükellef lehine çözümlenmiştir. Bundan böyle satış karı/sigorta tazminat fazlası; satış yapıldığı yılı takip eden yıl 1. yıl sayılarak 3. takvim yılının sonuna kadar yenileme fonunda bekletilebilecektir.

Örn: 2022 yılında yapılan satış sonrası oluşan kar, 2023 yılı 1. yıl sayılmak suretiyle 2025 yılı sonuna kadar yenileme fonunda bekletilebilecektir.

2022



2025

GİDERLERLE İLGİLİ ÖZELLİKLI KONULAR



Sözleşmesi feshedilen işçiler için hesaplanan kıdem tazminatının bir kısmının, ileriki tarihte ödenmesi için senet düzenlenmesi durumunda, kıdem tazminatlarının ne zaman gider yazılacağı

Kıdem tazminatının gider kaydı konusunda Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinde özel bir hüküm olmamakla birlikte aynı maddenin 3 üncü bendi çerçevesinde kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilebilmesi için İş Kanununa göre işçinin kıdem tazminatına hak kazanması ve hak edilen kıdem tazminatının da işçiye ödenmiş olması gerekir. **Tahakkuk etmiş olsa da ödenmemiş kıdem tazminatının gider yazılması mümkün değildir.**

Bu hüküm ve açıklamalara göre senedin vade tarihinde ödenecek kıdem tazminat tutarlarının, ödemenin yapıldığı vade tarihi itibarıyla kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 23/02/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 6-719 sayılı özelgesi



Şirketin fiilen çalışan ortaklarının ödemesi gereken sosyal güvenlik primlerinin şirket tarafından ödenmesi

5510 sayılı Kanun gereğince ödenen sosyal güvenlik primlerinin, ödenmiş olması şartıyla, ödendiği yılda yıllık gelir vergisi beyannamesinde sadece serbest meslek faaliyeti veya ticari faaliyet sonucu elde edilen serbest meslek kazancından veya ticari kazançtan indirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer bir ifadeyle, 5510 sayılı Kanununun 4. maddesinde belirtildiği üzere, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin tüm ortaklarının, bu ortaklık nedeniyle elde ettikleri menkul sermaye iratlarını beyan ederken, sosyal güvenlik primlerini yıl içerisinde ödemek kaydıyla beyan edilecek gelirlerden indirilmesi mümkün olup, **söz konusu sosyal güvenlik primlerinin kurum kazancınızın tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün değildir.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 16/04/2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 8-35 sayılı özeldes

Aboneliği Şirket Adına Olmayan Su ve Elektrik Faturalarının Vergi Kanunları KarŐısındaki Durumu

Kiracı olarak faaliyette bulunulan iŐyerinin aboneliği eski kiracı adına kayıtlı olan elektrik ve su bedellerinin faaliyette bulunulan dđneme ve iŐyerine ait olması, ticari faaliyet ile ilgili olarak kullanılmıŐ olması ve **kiracı olarak faaliyette bulunan işletme tarafından ödendiğinin ilgili kurumlardan alınacak belgelerle kati olarak tevsiki kaydıyla, söz konusu tutarların tahakkuk ettiği dönem itibarıyla kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.**

Diğer taraftan, süresinde ödenmeyen su tüketim bedellerinin geç ödenmesi nedeniyle uygulanan **vade farkları işle ilgili olarak mukavelenameye göre ödenen tazminat niteliğinde olacağından**, kurum kazancının tespitinde **gider olarak dikkate alınabilecektir.**

iŐyerinde kullanılan ancak abonelik kaydı başkası adına kayıtlı olan su aboneliğine ilişkin kullanım bedelinin faaliyette bulunan iŐyerine ait olduğunun **ve işle ilgili olarak kullanıldığının tevsik edici belgelerle ispatı halinde** bu belgelere dayalı giderlerle ilgili olarak yüklenilen **K.D.V. indirim konusu yapılabilir.**

Sözleşmeye İstinaden Kesilen Cezanın İndirim Konusu Yapılması İçin Fatura Düzenlenmesinin Şart Olup Olmadığı

Mükellefler tarafından yapılan ödeme, sözleşmede ceza şartı olarak derpiş edilen tazminatlardan olduğu takdirde **gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.**

Bu itibarla, bir mal teslimi veya hizmetin karşılığını teşkil etmeyen veya buna bağlı olarak ortaya çıkmayan dolayısıyla malın süresinde teslim edilmemesi nedeniyle sadece sözleşme şartlarına uyulmaması sonucu ortaya **çıkan tazminatlar katma değer vergisinin konusuna girmediğinden, tazminat tutarı üzerinden katma değer vergisi hesaplanması söz konusu olmayacaktır.**

Şirketlerin alım sözleşmesinde belirtilen şartların yerine getirilmemesi veya eksik yerine getirilmesi halinde sözleşme hükmü gereğince **karşı şirketten tahsil edilen cezai müeyyide, mal teslimi veya hizmet ifası kapsamında değerlendirilmese dahi tahsil edilen tutar için fatura düzenlenmesi mümkün bulunmaktadır.**

Ancak, söz konusu ceza ödemesi karşılığında **fatura düzenlenmemesi durumunda;** bu ödemenin, **söz konusu sözleşme, ödemeye dair makbuz, dekont vb evrak ile tevsik edilmesi gerekmekte olup bu belgelerin muhafaza ve istenildiğinde ibraz edileceği tabiidir.**

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 23/02/2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-240 sayılı özelgesi.

Şirket Tarafından Belediyeden Kiralanan Yere Ait 2013 Yılı Kira Ödemesinin 2014 Yılında Yapılması Durumunda Ödenen Tutarın İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı

Bu hüküm ve açıklamalar uyarınca, belediyeden kiralanan yerin 2013 yılına ait kira giderlerinin tahakkuk ve dönemsellik ilkeleri gereğince miktar ve mahiyet olarak kesinleşmiş olduğu 2013 hesap dönemine ait kurum kazancınızın tespitinde dikkate alınması gerekmekte olup söz konusu döneme ilişkin kira tutarlarının 2013 hesap döneminde ödenip ödenmemesinin bu duruma herhangi bir etkisi bulunmamaktadır. **Dolayısıyla 2013 hesap dönemine ilişkin kazancın tespitinde indirim konusu yapılması gereken kira giderlerinin 2014 hesap dönemi kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 17/02/2016 tarih ve 62030549-125[6-2014/170]-13252 sayılı özelgesi.

Kaza Neticesinde Açılan Dava Sonuçlanmadan Kazazede İle Anlaşılarak Ödenen Tazminat Tutarının Gider Olarak Dikkate Alınıp Alınmayacağı

Ödenen tazminatların gider yazılabilmesi için; işle ilgili olması, sözleşmeye, ilama veya kanun emrine istinaden ödenmesi ve söz konusu zararın teşebbüs sahibinin **kusurundan doğmamış olması** gerekmektedir. Mukavelename, ilam veya kanun emri olmaksızın ödenen tazminatların gider yazılması mümkün değildir.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalara göre, **kazazede tarafından Şirket aleyhine açılmış olan davanın sonuçlanmasından önce kazazede ve Şirket arasında imzalanan protokol neticesinde kazazedeye ödediğiniz 210.000-TL tazminat tutarının kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamakta** olup sigorta şirketince Şirketinize ödeneceği taahhüt edilen **85.000-TL'lik tutarın ise kurum kazancınıza dahil edilmesi gerekmektedir.**

[İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 29/01/2018 tarih ve 62030549-125\[6-2016/28\]-93754 sayılı özelgesi.](#)

Gerçek Kişi Ortağın Parasının Şirket Tarafından Borçlanmak Suretiyle Kullanılmasının Şirket Yönünden Değerlendirilmesi

Şirketiniz tarafından ortağınızdan alınmış borçların örtülü sermaye olarak değerlendirilmesi halinde bu borçlarla ilgili olarak örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderlerin, Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre gider olarak yazılması mümkün bulunmamakla birlikte, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda oluşacak kur farkı gelirlerinin de söz konusu borcun örtülü sermaye olarak kabul edilmesinin bir sonucu olarak, vergiye tabi kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınması söz konusu olmayacaktır.

- Şirketinize kullandırılan borçların örtülü sermaye olarak değerlendirilmesi durumunda örtülü sermaye üzerinden kur farkı hariç, faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı olarak değerlendirilecektir.

- Şirketinizin gerçek kişi ortağından borçlandığı paralarla ilgili olarak herhangi bir faiz ödemesi durumunda, gerçek kişi ortağa ödenecek faiz bedelinin emsallere uygun olması gerekmektedir. Emsallere uygun faiz bedelinin tespitinde Kanunun 13 üncü madde hükmü ve 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğinde açıklanan yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanının kullanılacağı tabiidir.

Şirket ortaklarının şirketin finansmanını sağlamak için aldıkları krediyi şirkete vermeleri halinde faiz ve giderlerin indirim konusu yapılıp yapılamayacağı

Buna göre; kurumların iştiraklerinin, ortaklarının veya ortaklarla ilişkili kişilerin banka veya finans kurumlarından ya da sermaye piyasalarından temin ederek aynı şartlarla (kredi sözleşmesinin içerdiği vade, faiz oranı ve benzeri kullandırılma şartlarında herhangi bir değişiklik yapılmadan) kullandıkları borçlanmalar örtülü sermaye dışında tutulduğundan; şirketinizin finansman ihtiyacını karşılamak üzere şirket ortaklarının bankadan kendi adlarına temin ettikleri kredileri, **tamamen aynı şartlarla şirketinize kullandırmaları ve bu durumun ispat edici vesikalarla belgelendirilmesi halinde, söz konusu krediler dolayısıyla katlandığınız faizlerin ve masrafların şirketiniz tarafından kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 08/012016 tarih ve 62030549-125[8-2014/174]-1625 sayılı özelgesi.

İSTİSNALAR



İSTİSNALAR (KVK md.5)

a- İştirak kazançları istisnası

b- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası

c- A.Ş.'lerin yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası

ç- Emisyon primi kazancı istisnası

d- Yatırım fon ve ortaklıkları kazançlarına ilişkin istisna

e- Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası

f- Bankalara veya TMSF'ye borçlu kurumlara tanınan istisna

g- Yurt dışı şube kazançları

h- Yurt dışı inşaat, onarım işlerinden sağlanan kazançlarda istisna

ı- Eğitim tesisleri ile rehabilitasyon merkezlerine ilişkin istisna

i- Risturn istisnası

j- Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlara ilişkin istisna

k- Kira sertifikası ihracı amaçlıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisnası

İSTİSNALAR

Yabancı fon kazançları istisnası (*KVK md.5/A*)

Sınai mülkiyet haklarında istisna (*KVK md.5/B*)

Kur Korumalı mevduat istisnası (*KVK geçici md.14*)

İSTİSNALAR

(Diğer Kanunlarla Düzenlenen İstisnalar)

Serbest Bölge Kazanç İstisnası

TUGS'ye Kayıtlı Gemilerin İşletilmesi ve Devrine İlişkin İstisna

Teknoloji Geliştirme Bölgelerine İlişkin İstisna

İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI (md. 5/1-a)

Kurumların, **tam mükellefiyete** tabi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

İştirak kazançları istisnası uygulaması açısından, kurumlar vergisi mükelleflerinin iştirak ettikleri tam mükellef kuruma **hangi oranda iştirak ettiklerinin bir önemi bulunmamaktadır**. İştirak oranına bakılmaksızın tam mükellef kurumlardan elde edilen kâr paylarının tamamı kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

Ayrıca, kâr payını elde eden kurumun iştirak edilen tam mükellef kuruma **belli bir süre iştirak etme şartı da aranılmamaktadır**.

İştirak kazançları istisnasından yararlanılabilmesi için iştirak edilen kurumun tam mükellef olması gerekmele beraber, **kâr payını alan kurumun tam veya dar mükellefiyete tabi olmasının istisnanın uygulanmasında bir önemi bulunmamaktadır**.

Başka bir ifadeyle, tam veya dar mükellef ayrımı yapılmaksızın **tüm kurumlar vergisi mükellefleri iştirak kazançları istisnasından yararlanabilecektir**.

Tüm Yatırım Fonlarından Elde Edilen Kazançlara İştirak Kazancı İstisnası 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilecek kazançlara uygulanacak

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının a) bendinde iştirak kazançları istisnası düzenlenmiştir. İlgili bentte kurumların;

1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,

2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr paylarının

Kurumlar vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir.

Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

- Kanunun 14. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine aşağıdaki alt bent eklenmiş ve bendin son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.
- **“4) Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları** (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).”

“Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.”

Böylece kurumların tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları da iştirak kazancı istisnasından yararlanacaktır.

Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüşhan Hakları Satış Kazancı İstisnası

5520 sayılı KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre,

- Kurumların, **en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan** taşınmazların 05.12.2017 tarihinden sonra satışından doğan kazançların **%50'si** kurumlar vergisinden istisnadır.
- Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan **iştirak hisseleri** ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüşhan haklarının satışından doğan kazançların ise **%75'lik** kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

• İstisnadan Yararlanabilecek Olanlar,

- Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüşhan hakları satış kazancı istisnasından **tam veya dar mükellef ayrımı yapılmaksızın tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabileceklerdir.**
- Ancak, **esas faaliyeti menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanması olan kurumların** bu amaçla, diğer bir ifadeyle ticari faaliyet çerçevesinde iktisap ettikleri ve ellerinde tuttukları kıymetlerin satışından elde ettikleri kazançlar için istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.
- Ancak, taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin **faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlara istisna uygulanabilecek**; taşınmaz ticaretine konu edilen ve kiralama veya başka surette değerlendirilen taşınmazların satış kazancı ise istisnaya konu edilmeyecektir.

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisna Uygulamasına Konu Olabilecek İktisadi Kıymetler

Taşınmazlar

- İştirak Hisseleri,
- Kurucu Senetleri
- İntifa Senetleri,

Rüçhan
Hakları



TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Taşınmazlar

(Türk Medeni Kanunu'nun 704. maddesine göre;)

- **Arazi,**

- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,

- Kat **mülkiyeti** kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler



TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İştirak Hisseleri

Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri

Limited şirketlere ait iştirak payları,

Eshamli komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,

İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,

Kooperatiflere ait ortaklık payları

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisnasından Yaralanmanın Şartları

- Taşınmazlar ve iştirak hisselerinin **iki tam yıl** süre ile aktifte bulundurulması,
- Satıştan doğan kazancın istisnadan yararlanan kısmının, satışın yapıldığı yılı izleyen **beşinci yılın sonuna kadar** pasifte özel bir fon hesabında tutulması,
- **Fon hesabına alınma işleminin**, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması,
- İstisna, satış kazancının belli kısmına uygulandığından, kazancın tamamının fon hesabına alınma şartı bulunmayıp, **sadece istisnadan yararlanan kazanç kısmının söz konusu fon hesabına alınması**,
- Satış bedelinin en geç **satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna** kadar tahsil edilmesi,
- Gerekir.

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Satış Bedelinin En Geç Satışın Yapıldığı Yılı İzleyen İkinci Takvim Yılına Sonuna Kadar Tahsil Edilmesi

- Peşin satışlarda olduğu gibi vadeli satış halinde de satıştan doğan kazanç kısmının %75'i, beş yıl süreyle özel bir fon hesabında tutulmak şartıyla **satışın yapıldığı dönemde** istisnadan yararlanabilecektir.
- Ancak, satış bedelinin tamamının, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır.

Örneğin, 2016 yılında 100.000 TL'ye alınan bir arsanın 2022 yılında 300.000 TL'ye satılması halinde istisnadan yararlanılabilmesi için satış bedeli olan 300.000 TL'nin en geç **31.12.2024** tarihine kadar tahsil edilmesi gerekir. Aksi takdirde, istisna şartları ihlal edilmiş sayılacaktır.

Bu süre içinde tahsil edilmeyen satış bedeline isabet eden istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, **vergi ziyası cezası ve gecikme faizi ile birlikte** tahsil edilecektir.

TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANÇ İSTİSNASINDA ÖZELLİKLI KONULAR

İstisnanın uygulanmasına ilişkin bu durumun gereği olarak, istisnanın uygulanmasından sonra şartların ihlal edilmesi halinde, **istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin ziyaa uğramış sayılacağına** dair hükme madde metninde yer verilmiştir.

İstisna edilen kazançtan 5 yıl içinde sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.

Devir, bölünme ve birleşmelerde 2 yıl aktifte tutulma süresinin hesabında devrolan veya bölünen kurumun aktifinde geçen sürelerde dikkate alınacaktır.

Taşınmazların para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası gibi işlemler istisna kapsamına girmemektedir. **Kat karşılığı arsa devri işleminin**, bir malın başka bir mal ile değiştirilmesini ifade eden **trampa** niteliğinde olmasından dolayı, bu gibi işlemlerden elde edilen kazançlara söz konusu istisnanın uygulanması mümkün değildir.

TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANÇ İSTİSNASINDA ÖZELLİKLI KONULAR

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 04.05.2010 tarih B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-5-4-333 sayılı özelge :

Şirketin ana faaliyet konuları arasında **taşınmaz ticareti ve kiralanması** faaliyetinin bulunması halinde, (faaliyetin yürütülmesine tahsis edilen taşınmazın satışı hariç) taşınmaz satışından elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

İzmir Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 09.12.2011 tarih B.07.1.GİB.4.35.16.01-176300-716 sayılı özelge :

Şirkete ait fabrika binasının satışından elde edilecek kazancın 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5-1/e maddesi çerçevesinde istisnaya konu edilmesi ve istisna dışında kalan % 25'lik kısmının ise yeni bir fabrika binasının iktisap edilmesi amacıyla **yenileme fonuna** aktarılması mümkün bulunmaktadır.

Yaptığı taşınmaz ve iştirak hissesi satışları dolayısıyla **2022 yılında ise 663.000 TL** üzerinde istisnadan faydalanan kurumların YMM İstisna Tasdik Raporu düzenlettirmesi gerekir. Tam tasdik sözleşmesi bulunanlarda ayrıca rapora ihtiyaç yoktur.

**SAT-KİRALA-GERİ AL İŞLEMLERİNDEN
DOĞAN KAZANÇLARDA
KURUMLAR VERGİSİ
İSTİSNASI UYGULAMASI**



SAT-KİRALA-GERİ AL İŞLEMLERİNDEN DOĞAN KAZANÇLARDA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

- 6728 sayılı Kanununun 56 ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendiyle, **her türlü taşınır ve taşınmaz malların** 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından **finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına** satışından doğan kazançlar ile bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlara yönelik istisna uygulaması düzenlenmiştir.



İstisnadan yararlanacak olanlar:

6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla **taşınır ve taşınmaz mallarını** finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına **devreden kurumlar vergisi mükellefleri**

Bu varlıkları devraldıkları kurumlara kira süresi sonunda **devreden finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankaları**

İstisna şartlarının sağlanması kaydıyla, **kurumların tam veya dar mükellefiyete tabi olmasının istisna uygulamasında bir önemi bulunmamaktadır.**

İstisna uygulamasına konu olacak iktisadi kıymetler :

İstisna uygulamasına her türlü taşınır ve taşınmaz mallar konu olabilecektir.

Taşınmazlar

İstisnaya konu olabilecek taşınmazlar, Türk Medeni Kanununda "Taşınmaz" olarak tanımlanan ve esas niteliği bakımından bir yerden başka bir yere taşınması mümkün olmayan, dolayısıyla yerinde sabit olan mallardır.

Bunlar Türk Medeni Kanununun 704 üncü maddesinde;

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler

olarak sayılmıştır.

Taşınırlar

6361 sayılı Kanun kapsamında kiralamaya konu edilebilen ve kurumların aktifinde yer alan amortismanına tabi tüm taşınırlardır.

SAT-KİRALA GERİ AL İŞLEMİNİN FİNANSAL VE VERGİSEL AÇIDAN AVANTAJLARI :

- Finansman sıkıntısı içinde olan işletmeler için işletme sermayesine ek finansman sağlar.
- Sağlanan finansman ile işletmenin kredi limitleri kullanılmamış olur.
- İşletmenin finansal rasyoları (likidite oranları ve borçlanma oranları) olumlu etkilenir.
- Satış işlemi, geri kiralama işlemi ve kiralama süresi sonunda tekrar satın alma işlemi **KDV'den müstesnadır.**
- Satıştan ve geri satıştan doğan kazanç **kurumlar vergisinden belli şartlar dahilinde müstesnadır.**
- İşletme kiraladığı taşınmazı geri alımında, tapuya tescil işlemi **tapu harcından müstesnadır.** (İlk satış aşamasında ise satış bedelinin %4,55 'i tutarında tapu harcı ödemektedir.)
- Hazırlanan kiralama sözleşmeleri ve bu sözleşmelerin devrine ve tadiline ilişkin kâğıtlar ile bunların teminatı amacıyla düzenlenen kâğıtlar **damga vergisinden müstesnadır.**

İstisnadan yararlanma şartları :

Taşınır veya taşınmazın kiralayanlara, geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla satıldığı hususunun sözleşmede yer alması

Satış kazancının özel fon hesabında tutulması

Fon hesabında tutulan kazancın işletmeden çekilmemesi

YURT DIŞINDA YAPILAN İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İŞLERİ İLE TEKNİK HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANĐLARDA İSTİSNA (md.5/1-h)

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Tőrkiye'de genel sonuğ hesaplarına aktarılan kazançlar, baŐkaca bir koŐula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.



TEKNOKENTLERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLARA YÖNELİK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

4691 sayılı Kanunun Geçici 2 nci maddesine göre;

- Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar,
- Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları,

31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.



İSTİSNA TUTARININ TESPİTİ

İstisna, bir kazanç istisnasıdır.

- * İstisna kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen *hasılat* bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen *gider ve maliyet unsurlarının* düşülmesi sonucu bulunacak *kazancın* tamamı istisna olacaktır.



7033 Sayılı Kanununun 64 Üncü Maddesiyle Eklenen 2. Fıkra Uyarınca Çıkarılan Bakanlar Kurulu Kararı Kapsamındaki Kazançlar

Bakanlar Kurulu Kararının 3 üncü maddesi gereğince,

- anılan Kararın Resmi Gazete'de yayımlandığı **19/10/2017** tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile
- bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30/6/2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara,

ilişkin istisna uygulamasında söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı dikkate alınacaktır.

Bakanlar Kurulu Kararı kapsamına; AR-GE ve yazılım faaliyeti sonucu ortaya çıkan gayrimaddi hakların,

- **SATIŞI VEYA DEVRİ ile KİRALANMASI,**

nedeniyle ortaya çıkan kazançlar girmektedir.

Seri üretim, siparişe dayalı projeler, uyarılama, revizyon, ek yazılım ve benzeri faaliyetler sonucu elde edilen gelirler BKK kapsamında değildir. Dolayısıyla bunlardan elde edilen gelirler yönünden eski uygulama devam etmektedir.

Bakanlar Kuruluna verilen yetki, 19/10/2017 tarih ve 30215 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11/9/2017 tarihli ve 2017/10821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kullanılmıştır.

HARCAMANIN TÜRÜ	TOPLAM HARCAMA	NİTELİKLİ HARCAMA	HARCAMA DEĞİL
Mükellefin Kendisi Tarafından Yapılan Gayrimaddi Hak İle Doğrudan Bağlantılı Harcamalar	+	+	-
İlişkisiz Kişilerden Sağlanan ve Gayrimaddi Hak İle Doğrudan Bağlantılı Fayda ve Hizmet Bedelleri	+	+	-
İlişkili Kişilerden Sağlanan Fayda ve Hizmet Bedelleri (Yurt içi + Yurt dışı)	+	-	-
Yurt İçi İlişkili Kişilerden Alınan Fayda ve Hizmetler (Türkiye'nin Avrupa Birliği'ne Tam Üyeliğinin Gerçekleşeceği Tarihe Kadar)	+	+	-
Gayrimaddi Hak Satın Alma Bedelleri	+	-	-
Faiz, Kur Farkı, Komisyon vb. Finansman Giderleri	-	-	+
Binalara İlişkin Amortismanlar ve Kira Giderleri	-	-	+
Isıtma, Aydınlatma, Su, Temizlik, Güvenlik, Bakım, Onarım Giderleri	-	-	+
Vergi, Resim ve Harçlar	-	-	+
Genel Yönetim Giderlerinden Verilen Paylar	-	-	+
Devralınan, Birleşilen veya Bölünen Kurum Tarafından Daha Önce Bu Bölgelerde Yapılmış Olan Nitelikli Harcamalar	+	+	-

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve Ar-GE Kanununda Değişiklikler

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde/Ar-Ge Tasarım Merkezlerinde yer alan mükelleflere girişimci firmalara veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapma şartı getirilmesi

Bu Kanun uyarınca, **1/1/2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden yararlanılan** indirim tutarı **1.000.000 Türk lirası** ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, **bu tutarın %2'si pasifte geçici bir hesapta takip edilerek**, bu tutarın, geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş **girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere** sermaye olarak konulması zorunlu kılınmıştır

Bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, **yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası** ile sınırlı tutulmuştur.

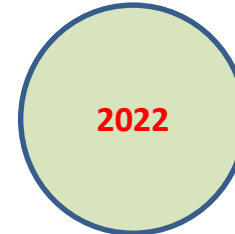
Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan **tutarın yüzde yirmisi vergiye tabi tutulacaktır**. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler **vergi ziyası cezası uygulanmaksızın** tarh edilecektir.

Geri alınacak vergi ne zaman ve nasıl alınacak?

Fonda kalma süre sınırı yok.

Fona ilave edilen tutarın geri çekilmesi mümkün mü?

Geri çekme halinde uygulama nasıl olacak? Tekrar alma şart mı?



Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve Ar-GE Kanununda Değişiklikler

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde/Ar-Ge Tasarım Merkezlerinde yer alan mükelleflere girişimci firmalara veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapma şartı getirilmesi

2022	
İstisna/indirim asgari sınırı	1.000.000,00
Dönem KV beyannamesinde yararlanılan teşvik/indirim	2.000.000,00
Fona Alınacak oran	2%
Fona alınacak tutar (30.04.2023 tarihine kadar) (2.000.000 TL%2)	40.000,00
Girişim Ser. Yat. Fonu/ yatırım ortaklığı payı alma son tarihi	31.12.2023
Şartların yerine getirilmemesi halinde yararlanılamayacak indirim-istisna oranı	20%
Şartların yerine getirilmemesi halinde yararlanılamayacak indirim-istisna tutarı (yararlanılan tutarX%20=2.000.000 TLX% 20))	400.000,00
Yararlanılmayacak indirim-istisna tutarı üzerinden ödenecek olan vergi	92.000,00

DİKKAT!!!! 40.000 TL girişim sermayesi fonuna/yatırım ortaklığına aktarılmazsa, 92.000 TL ilave vergi ödenecek.

Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilere İlişkin İstisna

4490 sayılı Kanun kapsamındaki TUG Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar gelir/kurumlar vergisinden istisnadır.

Söz konusu kazançların ortaklara dağıtılması halinde GVK'nun 94/6 ve KVK'nun 30. maddesine göre yapılması gereken stopajlar için istisna geçerli değil

İstisna kapsamındaki zarar ve giderler diğer vergiye tabi faaliyet gelirlerinden indirilemez. Gelir ve giderlerin ayrıştırılması gerekir.

Time charter işletmeciliği (geminin bir kısmının veya tamamının taşıtana tahsis edilmesi) kapsamındaki faaliyetler de istisna kapsamında değerlendirilecektir. **Kiralamalar hariç!!!**

Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilere ait ihtiyaç fazlası malzeme ve sabit kıymetlerin, deniz taşımacılığı faaliyetinin yürütülebilmesi için gemide bulunması zorunlu olan malzeme ve sabit kıymetlerden olması halinde, bunların devrinden elde edilen kazançlar istisnadan yararlanabilecektir

TUGS'a Kayıtlı Gemilere İlişkin İstisna

- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemi ve yatların 6770 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği **27/1/2017 tarihinden itibaren** bu sicilden terkin edilerek **başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devrinden doğan kazançlar için de** bu istisnadan yararlanılabilecektir. **(Dikkat yeni bir hak!!!)**
- Öte yandan, **yurt dışından ithal edilerek** 4490 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca **Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen 3.000 DWT'nin (yolcu gemileri ile özel maksatlı, özel yapılı gemilerde ise 300 grostonun) üzerindeki gemilerin**, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrinden elde edilecek kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, **en az altı ay süreyle** Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak işletilmiş olmaları şartı aranacaktır.
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve **yatların otel veya restoran işletmeciliğinde (yüzer otel veya restoran) kullanılması durumunda bu faaliyet gemi işletmeciliği faaliyeti kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, elde edilen kazançların söz konusu istisnalardan yararlandırılması mümkün değildir.**
- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesi sonucunda zarar doğması halinde, bu zararın diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlardan indirilmesi mümkün değildir. Gemiye ait amortisman dahil bu faaliyet için yapılan giderler, istisna kapsamı dışında elde edilen kazançlardan indirilemeyecektir.
- TUGS'a kayıtlı **geminin işletilmesi ve devri faaliyetler nedeniyle doğan alacaklara ilişkin kur farkı ve vade farkı gelirleri de kurumlar vergisinden istisnadır.**
- TUGS'a kayıtlı gemilerle yapılan deniz taşımacılığı ile bu gemilerin devrine ilişkin **faaliyetlerle ilişkili olmaksızın** elde edilen kur farkı, vade farkı gelirleri ile faiz, repo ve benzeri faaliyet dışı gelirler için **istisna uygulanmayacaktır.**

KUR KORUMALI MEVDUAT- İSTİSNA UYGULAMASI

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen GEÇİCİ MADDE 14 ile Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak;

- **kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını**, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az **üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında** değerlendirmeleri durumunda
- **a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,**
- **b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar**

31.12.2023 tarihine kadar kurumlar vergisinden müstesna olacaktır.

Bu istisnadan **bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri** de yararlanacaktır.

7407 sayılı Kanun ve 7420 sayılı kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde değişiklik yapılarak kurumların **31/12/2021 tarihli bilançolarında yer almasa dahi 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların 2023 yılı sonuna kadar Türk lirasına dönüştürülmesi durumunda**, bu kapsamda açılacak mevduata **tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna kapsamına alınmıştır.**

Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetki verilmiştir.

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 30/6/2022 tarihli veya 30/9/2022 tarihli yada 31.12.2022 tarihli bilançolarda bulunan yabancı paraların Türk lirasına dönüşümünde de istisnanın uygulanabilmesi yönünde kullanmıştır.

DÖVİZ

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, En Geç 17 Şubat 2022 tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

DÖVİZ

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2023 yılı sonuna kadar dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

DÖVİZ

31/12/2021 tarihli bilançolarda yer almasa dahi 31/3/2022 veya 30/06/2022 tarihli yada 31/12/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların 2023 yılı sonuna kadar Türk lirasına dönüştürülmesi (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

ALTIN

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2023 yılı sonuna kadar dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevirmeleri, (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ile 31/12/2021 tarihleri ile 01.01.2022 den mevduata dönüşün yapıldığı tarih arasındaki döneme isabet eden kısmı,

Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları, vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar istisna

oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasında isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar istisna

tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar istisna (şu an 31.03.2022, 30.06.2022 yada 31.12.2022 tarihli bilançoda yer alan dövizler için geçerli)

Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesna

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

19.06.2012 Tarihli Resmi Gazetede Yayınlanan 2012/3305 Sayılı Karar.

20.06.2012 Tarihli Resmi Gazetede Yayınlanan 2012/1 Sayılı Tebliğ.

KVK Md. 32/A

KDV Geçici md. 9



Teşvik Sistemindeki 6 Bölge



YENİ TEŞVİK SİSTEMİ

Genel Teşvik Uygulamaları

- ✓ KDV İstisnası
- ✓ Gümrük Vergisi Muafiyeti

Bölgesel Teşvik Uygulamaları

- ✓ KDV İstisnası
- ✓ Gümrük Vergisi Muafiyeti
- ✓ Vergi İndirimi
- ✓ Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- ✓ Yatırım Yeri Tahsisi
- ✓ Faiz Desteği

Büyük Ölçekli Yatırımların Teşviki

- ✓ KDV İstisnası
- ✓ Gümrük Vergisi Muafiyeti
- ✓ Vergi İndirimi
- ✓ Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- ✓ Yatırım Yeri Tahsisi

Stratejik Yatırımların Teşviki

- ✓ KDV İstisnası
- ✓ Gümrük Vergisi Muafiyeti
- ✓ Vergi İndirimi
- ✓ Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- ✓ Yatırım Yeri Tahsisi
- ✓ Faiz Desteği
- ✓ KDV İadesi

YATIRIMA KATKI ORANI VE VERGİ İNDİRİM ORANI

Bölgeler	Bölgesel Sektörlerdeki Yatırım Konuları		Orta-Yüksek Teknolojili Yatırım Konuları		Yatırım Döneminde Uygulanacak
	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%)	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%)	Yatırım döneminde kullanılabilir YKT (%)
I	15	50	30	70	80
II	20	55			
III	25	60			
IV	30	70			
V	40	80	40	80	
VI	50	90	50	90	

İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi

KVK'nun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının

- (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve
- (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oran ise "%100" şeklinde uygulanacaktır.

2012/3305 sayılı BKK'nın geçici 8. maddesine göre "(Ek:RG-22.02.2017-29987) (Değişik:RG-30.12.2017-30286) (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2017 ile 31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

- a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,
- b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır."

ÖRNEK

Antalya'da (1.bölge) Makine imalatı konusunda 2022 takvim yılında 10.000.000 TL'lik yatırım yapılırsa (OSB dışında);

YKO %15 VİO %50 yerine
YKO **%30** VİO **%100**

10.000.000 TL x %30 = 3.000.000 TL Yatırıma Katkı
Tutarına ulaşınca kadar,

Kurumlar Vergisi Oranı %0 olarak uygulanacaktır.

İNDİRİMİN UYGULAMASINDA İKİ FARKLI KAVRAM (DÖNEM)

Yatırım Dönemi

İşletme Dönemi

Yatırım dönemi ifadesinden, Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI (YATIRIM DÖNEMİNDE)

Yatırıma katkı tutarına mahsuben

- a) Toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen oranını (**% 80**) geçmemek
- ve
- b) Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak
- üzere, **yatırım döneminde** diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına uygulayabileceklerdir.
- 2017-2022 yılları arası imalat sanayiine yönelik yatırımlarda toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen **% 80 oranı % 100 olarak uygulanacaktır.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDA TİCARİ KÂR /MALİ KÂR KAVRAMI- KKEG'NİN DURUMU

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde ticari kâr veya mali kâr olmasıyla ilgili herhangi bir bilgi verilmemiştir. Konuyla ilgili farklı görüşler içeren özelgeler bulunması sebebiyle konu netliğe kavuşturulamamıştır.

“Diyarbakır Vergi Dairesi Başkanlığının 01.06.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.21.15.01-KV-125[32-2012/33]-12 sayılı özelgesinde, **ticari bilanço kârının dikkate alınması gerektiği** belirtilmiştir.

Adana Vergi Dairesi Başkanlığının, 01.08.2013 tarih ve 19341373-120[ÖZELGE-2012/5]-68 sayılı özelgesinde” **mâlî karın dikkate alınması gerektiği** belirtilmiştir.

TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YARARLANILACAK YATIRIMA KATKI TUTARININ %10'U VERGİ BORÇLARINDAN MAHSUP EDİLEBİLECEK

5520 sayılı Kanununun 32/A maddesinin yedinci fıkrasından sonra gelmek üzere yeni bir fıkra eklenmiştir.

Değişikle beraber; yatırım teşvik belgesi bazında yapılan yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı yatırıma katkı tutarının %10'luk kısmı,

- Kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar (Haziran sonu) talep edilmesi şartıyla,**
- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç, tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir.**

% 10 SINIRI

- Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamaz.**
- diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar, ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalar üzerinden hesaplanan yatırıma katkı tutarının %10'undan fazla olamaz.**



TEŞVİK BELGESİ KAPSAMINDA YARARLANILACAK YATIRIMA KATKI TUTARININ %10'U VERGİ BORÇLARINDAN MAHSUP EDİLEBİLECEK

YATIRIM TUTARI	10.000.000,00
YATIRIMA KATKI ORANI	55%
YATIRIMA KATKI TUTARI	5.500.000,00
YATIRIMA KATKI TUTARININ % 10 U	550.000,00
YARARLANILAN YATIRIMA KATKI TUTARI	3.500.000,00
KALAN YATIRIMA KATKI TUTARI	2.000.000,00
FİİLEN YAPILAN HARCAMA	7.000.000,00
FİİLEN YAPILAN HARCAMALAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN YATIRIMA KATKI TUTARI (FİİLEN YAPILAN HARCAMA X %55)	3.850.000,00
1. SINIR (YARARLANILMAYAN-KALAN YATIRIMA KATKI TUTARI/2)	1.000.000,00
2. SINIR (FİİLEN YAPILAN HARCAMALAR ÜZERİNDEN HESAPLANAN YATIRIMA KATKI TUTARI X%10)	385.000,00
DİĞER VERGİLERE MAHSUP EDİLECEK TUTAR (DÜŞÜK OLAN SINIR)	385.000,00

ZARAR MAHSUBU

- Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu
- Devralınan veya Bölünen Kurumlara Ait Zararların Mahsubu
- Yurtdışı Faaliyetlerden Doğan Zararların Mahsubu



GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

Kurumlar vergisi mükellefleri;

- beş yıldan fazla nakledilmemek kaydıyla,
- geçmiş yıllara ait kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan zararları,

kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirebilirler.



GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

- Geçmiş hesap dönemlerinde oluşan zararların mahsubunda, söz konusu zararların **en önceki hesap dönemi zararından başlayarak** sırasıyla mahsup edilmesi gerekmektedir.
- Geçmiş yıllara ait zararların mahsubunun, **yıl atlanmaksızın, mahsup imkânının doğduğu hesap döneminde** yapılması gerekmektedir.
- **Mahsup imkânının olduğu dönemlerde mahsup edilmeyen zarar tutarlarının sonraki dönemlere ait kazançlardan düşülmesi mümkün olmayacaktır.**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 11.05.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 9-491 sayılı özelge :

... Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 2005 ve 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim imkanı olduğu halde kurum kazancından indirilmeyen 2004 yılı zararının, 2008 yılı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün olmayıp 2005 ve 2006 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinin düzeltilmesi yoluyla da indirimi mümkün değildir.

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

Örnek:

(A) Kurumunun **2020** hesap dönemine ait mali zararı **500.000 TL**'dir.

Şirket, **2021** döneminde **200.000 TL** kurum kazancı beyan etmiş olmasına karşın, bu tutardan geçmiş yıl zararı mahsubu yapmamıştır.

Şirketin **2022** hesap dönemine ait kurum kazancı ise **1.000.000 TL**'dir.



Bu verilere göre (A) Şirketinin **2022** hesap dönemi kurum kazancından mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı **300.000 TL**'dir.

Şöyle ki;

2020 dönemine ait 500.000 TL zararın 200.000 TL'lik kısmı için **2021** hesap döneminde mahsup hakkı olduğu halde kullanılmamıştır. Dolayısıyla 200.000 TL için tercih kullanılmıştır.

Kalan 300.000 TL tutarındaki mahsup hakkının ise **2022** dönemine ait kazançtan indirilmesine engel yoktur.

Buna göre **20** dönemine ait kurumlar vergisi matrahı $(1.000.000 - 300.000 =)$ 700.000 TL olarak hesaplanır.

MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERDE ÖNCEKİ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

7143 sayılı ve 7256 Kanun kapsamında matrah artıran mükellefler artırımda buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 7143 için 2018 7256 için 2021 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir. Söz konusu zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

Bu kapsamda **2017,2018,2019,2020 ve 2021 yılları zararını 2022 de mahsup ederken ilgili yıllar için matrah artırımını var ise zararın % 50 si mahsup edilecek**
2022 matrah artırımını halinde 2022 zararının tamamı takip eden yıllarda mahsup edilemeyecek



DEVRALINAN VEYA BÖLÜNEN KURUMLARA AİT ZARARLARIN MAHSUBU

Devir veya tam bölünme hallerinde, varlıkları devralan kurumlar, devralınan veya bölünen kurumların zararlarını kurum kazançlarından mahsup etme imkânına sahiptirler.

Devredilen veya bölünen kurumları devralan kurumlar,

- Devralınan kurumların **devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları** ile,
- **Tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararları,**

kurum kazançlarından indirebileceklerdir.

Zarar mahsubu için devralan yada bölünen şirketin devronulan şirketin faaliyet konusuna **5 yıl devam etmesi gerekmektedir.**



YURT DIŞI ZARARLARIN MAHSUBU

- 5520 sayılı KVK'nın 9. maddesinin (1/b) bendinde kurumların yurt dıŐı faaliyetlerinden zarar doğması halinde, beŐ yıldıan fazla nakledilmemek kaydıyla belirli Őartlar altında yurt dıŐı zararların kurum kazancından indirilebileceği hųkųm altına alınmıŐtır.

Tųrkiye'de kurumlar vergisinden istisna olan kazançlardan doęan zararlar ile ilgili olarak zarar mahsubu uygulamasından yararlanılması mųmkųn deęildir.

Örneęin; tam mųkellef kurumların yurt dıŐı inŐaat ve onarım iŐlerinden elde ettikleri kazançlar KVK'nın 5. maddesinin (1/h) bendine gųre Tųrkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilmiŐ olduęundan, bu faaliyetlerden zarar doęması halinde, bu zararların dięer faaliyetlerden elde edilen kazançlardan indirim konusu yapılması mųmkųn deęildir.

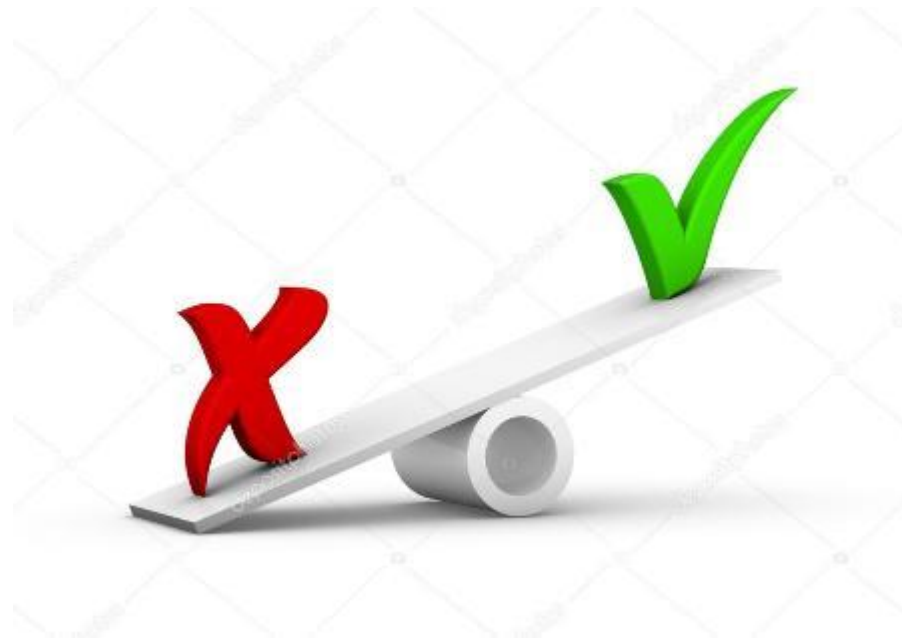


Kasa düzeltmesinden oluşan ticari zararın önceki yıllara ait karlara mahsubunun olanaklı olup olmadığı

- 6111 sayılı Kanununun 11. maddesi kapsamında kasa mevcudunun düzeltilerek "Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına kaydedilen tutarlar gerçek anlamda ticari bir zarar niteliği taşımadığından kurum kazancından indirilmesi mümkün olmadığı gibi geçmiş yıl kârlarına mahsup edilmesi halinde de söz konusu mahsup işlemi kar dağıtımı olarak değerlendirilerek bu tutar üzerinden kar dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılması gerekecektir.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 21/05/2013 tarih ve 62030549-125[9-2012/125]-748 sayılı özelgesi.

DIĞER İNDİRİMLER



DIĞER İNDİRİMLER

Ar-Ge İndirimi

Sponsorluk Harcamaları

Bağış ve Yardımlar

Girişim Sermayesi Fonu

Hizmet İhracı İndirimi

Korumalı İşyeri

**Nakdi Sermaye Artışından
Kaynaklanan Faiz İndirimi**

AR-GE VE TASARIM İNDİRİMİ

(5746 sayılı Kanun Md. 3)

5746 sayılı kanunun 3 ve 3/a maddesine göre

- Teknoloji merkezi işletmelerinde,
- Ar-Ge merkezlerinde,
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde,
- Rekabet öncesi işbirliği projelerinde,
- Teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca,

gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran **tasarım harcamalarının tamamı** kurum tespitinde indirim konusu yapılır.

İndirilemeyen ar-ge indirimi **takip eden yıllara devreder ve ilgili yılın yeniden değerlendirme oranında artırılarak indirime konu edilir.**

Bu kapsamda, **2021 den 2022 ye devreden ar-ge indirim tutarları 2022 yeniden değerlendirme oranı olan %122,93 oranında artırılarak kullanılacaktır.**

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (c), (ç), (d), (e) ve (f) bentlerine göre, kurumlar vergisi mükellefleri hesap dönemi içerisinde yapmış oldukları belli bağış ve yardımların bir kısmını veya tamamını ilgili dönem kurum kazancından beyannameye göstererek indirebileceklerdir.

Ticari kar ve zararın tespitinde gider olarak dikkate alınan bağış ve yardımların yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde **KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER satırında dikkate alındıktan sonra kurum kazancından indirim konusu yapılması gerekmektedir.**



%5'lik Sınıra Tabi Bağış ve Yardımlar

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine,

İl özel idareleri ve belediyelere,

Köylere,

Kamu yararına çalışan derneklere,

Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara,

Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara

makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların toplamının

o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı.

Tamamı İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar

Okul, sağlık tesisi ve oğrenci yurtlarına yapılan bağışlar

Çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezlerine yapılan bağış ve yardımlar

İbadethanelere, Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislere yapılan bağışlar

Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının yapılan bağışlar

Kültür ve tabiat varlıklarının korumasına yönelik olarak yapılan bağışlar

Cumhurbaşkanlığı'nca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar

Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan **nakdi bağış ve yardımlar**

BEYAN EDİLEN GELİRİN % 5'İ İLE SINIRLI OLMAKSIZIN İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

AFAD Başkanlığı koordinasyonundaki yardım kampanyaları

3/2/2021 tarihinde yayımlanan 3483 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereğince, bu tarihten itibaren ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrası zarar gören afetzedeler için AFAD Başkanlığı koordinasyonunda yardım kampanyaları yürütülmektedir.

Söz konusu yardım kampanyaları kapsamında, depremlerden etkilenen afetzedeler için AFAD Başkanlığınca ilan edilen hesaplara yapılan nakdi bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince indirim konusu yapılabilecektir.

Depremler sonrası genel hayatı olumsuz etkileyen şartların ortadan kaldırılması için gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince, işletmelerinde mevcut olan ya da dışarıdan temin edilen ihtiyaç malzemeleri de aynı olarak bağışlanabilmektedir. Aynı bağışlar; AFAD Başkanlığının kendisine yapılabileceği gibi AFAD'ın yönlendirdiği kamu kurum ve kuruluşlarına da yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan aynı bağışların tamamı, bağışa konu malların içeriğine ve ilgili kurumlarca teslim alındığına ilişkin belge düzenlenmesi kaydıyla, indirim olarak dikkate alınabilecektir.

Diğer taraftan, bu kapsamda yapılan **bağış ve yardımlarda KDV hesaplanmayacak ve bağışa konu mallara ilişkin yüklenilen KDV'ler de mükellefler tarafından indirim konusu yapılabilecektir.**

Diğer Kanunlarda Yer Alan Hükümlere Göre Tamamı İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar

Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan **nakdi bağışların** tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan **ayni ve nakdi bağışlar**,

Yüksek Öğretim Kanununa göre üniversitelere ve Yüksek Teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan **nakdi ve ayni bağışlar** ile vakıf üniversitelerine yapılan **bağış ve yardımlar**,

Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununa göre yapılan **bağış ve yardımlar**,

Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan **nakdi bağışlar**,

Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanununa göre yapılan **ayni ve nakdi bağışlar**,

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan **ayni ve nakdi bağışlar**,

Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan **ayni ve nakdi bağışlar**,

Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan **ayni ve nakdi bağışlar**,

İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76. maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan **nakdi bağışlar**

TÜRKİYE'DEN YURTDIŞI MUKİMİ KİŞİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara

Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan

mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerin **münhasıran bu faaliyetlerinden** elde ettikleri kazancın %50'si

ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerin **münhasıran bu faaliyetlerinden** elde ettikleri kazancın %50'si

ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak **eğitim ve sağlık** alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin **münhasıran bu faaliyetlerinden** elde ettikleri kazancın %50'si

TÜRKİYE'DEN YURTDIŞI MUKİMİ KİŞİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

İndirimden Faydalanma Şartları :



- İndirimden faydalanabilecek şirketlerin **ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konuları arasında** söz konusu hizmetleri sunmak olmalıdır.
- Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılmış olmalıdır.
- Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmelidir.
- Türkiye'den verilen, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, **çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim** hizmetlerinden yurt dışında yararlanılmalıdır.
- İlgili bakanlığın izin ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinin yararlanıcısı yurt dışında olmalıdır.

TÜRKİYE'DEN YURTDIŞI MUKİMİ KİŐI VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

İndirim Tutarının Tespiti :

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen **hasılattan** bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen **gider ve maliyet unsurlarının** düşölmesi sonucu bulunacak **KAZANCIN %50'Sİ** indirimine konu olacaktır.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir.

Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.



**Söz konusu indirim
KAZANÇ tutarı üzerinden
hesaplanmaktadır.**



EK KURUMLAR VERGİSİ

Kurumlar vergisi mükellefleri **2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde,**

1- Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisnalar

2- Kazancın Bulunması Halinde kurum kazancından indirim konusu yapılan indirim tutarları ile

3- Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahlar üzerinden

tek seferlik yüzde 10 oranında ek vergi alınması öngörülüyor.

Yapılan düzenlemeye göre,

1- İştirak kazancı istisnası ile (KVK Mad. 5/1-a),

2- Yurtdışından elde edilen ve en az yüzde 15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden (KVK Mad. 5/1-b,g,h),

yüzde 5 ek vergi hesaplanacak.

Hesaplanan **yüzde 5 yüzde 10 oranındaki ek vergi**, ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde (**Nisan 2023**), ikinci taksiti ise bu süreyi takip eden dördüncü ayda (**Ağustos 2023**) tarihlerinde ödenecektir

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde ek vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için hesaplanacak, ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti ise bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecek.

Ek verginin mükellefleri

a) Sermaye Şirketleri

b) Kooperatifler

c) İktisadi kamu kuruluşları

d) Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler

e) İŞ ortaklıkları

ek verginin mükellefidirler.

(2) Kurumlar vergisi beyannamesi veren dar mükellef kurumlar da ek vergi mükellefleri kapsamındadır.

6/2/2023 tarihi itibarıyla Adana, Adıyaman, Diyarbakır, ElazıŐ, Gaziantep, Hatay, KahramanmaraŐ, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Őanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin GŪrŪn İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf.

EK VERGİNİN KONUSU VE MATRAHI

A



5520 sayılı
Kurumlar
Vergisi Kanunu
ve diğer
Kanunlarda yer
alan indirim ve
istisnalar

B



Zarar olsa dahi
indirilecek istisna
ve indirimler

C



Kazancın
bulunması
halinde
indirilecek istisna
ve indirimler

D



İndirimli
kurumlar
vergi
matrahı

EK VERGİNİN HESAPLANMASI VE ÖDENMESİ

Ek vergi;

2022 yılına ilişkin olup 2023 yılında verilecek kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilen istisna ve indirim tutarlarının **%10'u oranında**,

Yurt içi ve yurt dışı iştirak kazancı istisnası ile yurt dışı şube kazançları istisnası **tutarlarının %5'i oranında**

hesaplanacaktır.

İlk taksiti **Nisan 2023 ayında** ikinci taksiti **Ağustos 2023 tarihinde** olmak üzere 2 taksitte ödenecektir.

Kur korumalı mevduat kazanç istisnası, yatırım fon ve ortaklıkları kazanç istisnası, risturn istisnası, bağış ve yardımlar gibi bazı istisna ve indirimler kapsam dışı bırakılmıştır.

Deprem etkilediği 11 il ve bir ilçede bulunan kurumlar vergisi mükellefleri bu vergiyi **ödemeyecektir.**

EK VERGİ ALINACAK İSTİSNA KAZANÇ VE İNDİRİMLER

EK VERGİ ALINACAK İSTİSNA KAZANÇLAR

	Kazanç türü	Oran
1	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)	%5
2	Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)	%5*
3	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-c)	%5*
4	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	%10
5	Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Stş. Kazancı	%10
6	Bank. Fin. Kirya da Fin. Şir. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt. His ile Kur.Sen.İnt.San.ve R.Hak. Sat. Kaz.(K.V.K.Mad.5/1-f)	%10
7	Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)	%5*
8	Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%5*
9	Eğ. Öğ. Kur. Öz. Kreş ve Gün. Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K.	%10
10	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	%10
11	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	%10
12	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	%10
13	Türk Ulusl. Gemi Sic. Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar	%10
14	Diğer İndirimler ve İstisnalar	%10

* Yurtdışından elde edilen ve en az % 15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlara %5 ek vergi uygulanacak olup, en az % 15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilemeyen istisna kazançlara % 10 ek vergi uygulanacaktır.

EK VERGİ ALINACAK İNDİRİMLER

EK VERGİ ALINACAK İNDİRİMLER

	İndirim Türü	Oran
1	AR-GE ve Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3) (10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konu kazançları hariç)	%10
2	Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si (K.V.K.Mad.10/1-ğ)	%10
3	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	%10
4	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	%10
5	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	%10
6	Diğer İndirimler	%10

EK VERGİ ALINMAYACAK İSTİSNA KAZANÇLAR

1	Y. Fon ve Ort. Portföy İşl.Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)
2	Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK. Mad. 5/1-i)
3	Sat - Kirala - Geri Al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna (KVK Mad. 5/1-j),
4	Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna (KVK. Mad. 5/1-k),
5	KKM hesaplarından sağlanan kazançlara ilişkin istisna (KVK. Mad. Geçici 14),
6	10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları
7	Sponsorluk harcamaları (KVK. Mad. 10/1-b),
8	Makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Mad. 10/1-c),
9	Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım
10	Kültür ve <u>turizm</u> amaçlı bağış ve yardımlar (KVK. Mad.10/1-d),
11	Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Mad. 10/1-e)
12	Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar
13	Girişim sermayesi fonu (KVK. Mad. 10/1-g),
14	Korumalı işyeri indirimi (KVK. Mad. 10/1-h)
15	Yatırım indirimi istisnası (GVK. Mad. Geçici 61),
16	İlgili Kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar

EK VERGİ ALINMAYACAK İSTİSNA KAZANÇ VE İNDİRİMLER

Mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile AR-GE ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları ek vergi kapsamından çıkarılmıştır.

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkındaki Yönetmeliğe göre ;

Mikro işletme: On kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri beş milyon Türk Lirasını aşmayan işletmeler.

Küçük işletme: Elli kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri elli milyon Türk Lirasını aşmayan işletmeler.

MİKRO İŞLETMELER

10

Çalışan

Çalışan
Sayısı



5

Milyon TL

Net Satış
Hasılat

KÜÇÜK İŞLETMELER

50

Çalışan

Çalışan
Sayısı



50

Milyon TL

Net Satış
Hasılat

Ar-ge ve tasarım indirimleri ile Teknokent kazanç istisnaları ek vergi kapsamı dışında

EK VERGİ

ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü	Açıklama	Tutarı
Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)		60.000.000
İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (Tam mükellef kurumlardan)		30.000.000
TOPLAM		90.000.000,00

Vergi Bildirimi	Ek Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	

Zarar Olsa Dahİ İndirilecek İstisna ve İndirimler	İstisna Tutarı	Hesaplanan Ek Vergi
	90.000.000	7.500.000,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler	İndirim Tutarı	Hesaplanan Ek Vergi
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
Diğer İndirim veya İstisna Açıklama	Tutar	Hesaplanan Ek Vergi
Toplam İstisna İndirim Tutarı	Toplam Ek Vergi	
90.000.000,00	7.500.000,00	

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN İNDİRİM

KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendine göre;

- finans sektöründe faaliyet gösteren kurumlar,
- bankacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ve
- sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile
- kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere



- **sermaye şirketlerinin** ilgili hesap dönemi içinde, **ticaret siciline tescil edilmiş** olan **ödenmiş** veya **çıkarılmış sermaye** tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** veya

- **yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı**

üzerinden indirimden yararlanılan yıl için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si, **kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla**, kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

- İndirim hesaplamasına konu edilebilecek sermaye artışı tutarı, artırılan sermayenin ortaklarca **şirketin banka hesabına nakit olarak fiilen** yatırılan kısım ile sınırlı olup, nakden taahhüt edilen sermayenin;
 - Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısım için **tescil tarihi**,
 - Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise **şirketin banka hesabına yatırılma tarihi**,

esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

İndirim Tutarının Hesaplamasında Dikkate Alınmayacak Sermaye Artışları

Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,

Birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,

Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,

Ortaklarca veya KVK'nın12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce **kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle** gerçekleştirilen sermaye artışları,

Şirkete nakdi sermaye dışında **hisse senedi, tahvil veya bono gibi** kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

İNDİRİM UYGULAMASI

2022 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan **%13,47** oranının esas alınacağı açıklanmıştır.

İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (*nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu*) **ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına** göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$\begin{array}{ccccccc} \textit{Kurum} & & & \textit{Ticari} & & & \\ \textit{kazancından} & & & \textit{krediler} & & & \\ \textit{indirilebilecek} & = & \textit{Nakdi} & \textit{faiz} & \textit{İndirim} & \textit{Süre} & \\ \textit{tutar} & & \textit{sermaye} & \textit{oranı} & \textit{oranı} & & \\ & & \textit{artışı} & & & & \\ & & & & & & \end{array}$$

Sonraki dönemlerde sermayenin azaltılması halinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

FARKLILAŐTIRILMIŐ İNDİRİM ORANLARI

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye Şirketlerinde indirim oranı, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluğu A.Ő. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı

- %50 ve daha az olan Şirketler için **25 puan**,
- %50'nin üzerinde olan Şirketler için ise **50 puan**

ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teŐhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inŐasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, **yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan** ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanacaktır.

yurt dışı kaynakların, ülke sınırları içine girmesini özendirmek maksadıyla, %50 olarak uygulanmakta olan nakdi sermaye artırımına ilişkin indirim oranı, **yurt dışından getirilecek nakitle karşılanan kısmı (KİSMİ UYGULAMA)** için yüzde 75 olarak uygulanabilecektir.

SINIRLANDIRILMIŐ İNDİRİM ORANLARI

Gelirlerinin %25 veya fazlası Őirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yűrűtűlen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dıŐındaki faiz, kâr payı, kira, lisans űcreti, menkul kıymet satıŐ geliri gibi **pasif nitelikli gelirlerden** oluŐan sermaye Őirketleri iŐin indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye Şirketleri iÇin indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Artırılan nakdi sermayenin baŐka Őirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına tekabűl eden tutarla sınırlı olmak űzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye Őirketlerinde **arsa ve arazi yatırımına tekabűl eden** tutarla sınırlı olmak űzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

İndirimden her bir hesap dönemi için ayrı ayrı yararlanılabilir:

Sermaye şirketleri gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere **izleyen her bir hesap dönemi için ayrı ayrı indirim** uygulamasından yararlanabileceklerdir.

Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Nakdi Sermaye Artırımı İndiriminin Uygulanacağı Sürenin Sınırlandırılmasına Yönelik Düzenleme

7417 sayılı Kanunu 49 uncu maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin üçüncü paragrafında **yapılan düzenleme sonrasında** nakdi sermaye artırımını indirimini düzenlemesindeki **süresiz yararlanma hakkı**, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında **ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi şeklinde değiştirilerek sınırlandırılmaktadır**.

Mevcut artırımda bulunmuş olanlar da **5 yıl sınırlamasına** tabi

7417 Sayılı Kanun'un 50 inci maddesiyle, 5520 Sayılı KVK'ya Geçici 15'inci madde eklenmiştir. Söz konusu Geçici Maddenin 13 numaralı fıkrasında yer alan hüküm çerçevesinde; KVK Geçici 15 inci maddesinin yürürlüğe girdiği 05.07.2022 tarihinden önce sermaye artırımını yapan veya ilk defa kurulan şirketler için **2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi (2022,2023,2024,2025,2026 yılı) için uygulanacaktır**.

Böylelikle önceki dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükelleflerin, geçmiş dönemlerde faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın **2022 yılı dahil beş hesap dönemi daha indirimden faydalanmalarına devam etmeleri söz konusu olacaktır**.

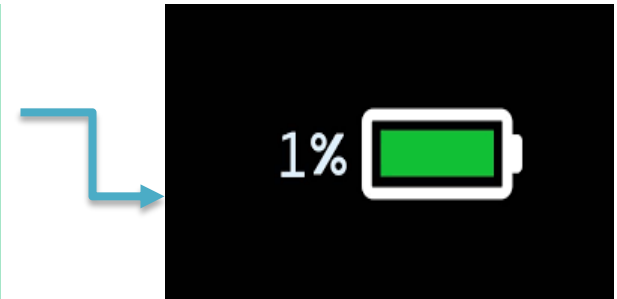


İhracat ve İmalattan Elde Edilen Kazançlara Sağlanan KV İndirimi 01.01.2022 tarihinden itibaren elde edilecek kazançlara uygulanacak

7351 sayılı Kanununun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesine eklenen yedi ve sekizinci fıkralar ile

- İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli** uygulanır.
- **Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işigal eden** kurumların **münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli** uygulanır.
- İmalatçılar için % 1 uygulanması halinde, **aynı zamanda ihracatı da varsa ihracata isabet eden kısmı için ayrıca indirim uygulanmayacaktır.**

Yukarıdaki kazançlara uygulanacak olan indirimli oranlar, 32 nci madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.



Bazı Kurumlar İçin Kurumlar Vergisi Oranı (15.04.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir)

Kanunun 25. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan deĐiŐiklikle, aşağıdaki kurumlar için kurumlar vergisi oranı %25'e çıkartılmıŐtır.

- Bankalar
- 6361 sayılı Kanun kapsamındaki Şirketler
- Elektronik deme ve para kuruluşları
- Yetkili döviz müesseseleri
- Varlık yönetim Şirketleri
- Sermaye piyasası kurumları
- Sigorta ve reasürans Şirketleri
- Emeklilik Şirketleri

Bu düzenlemeler çerçevesinde **sayılan kurumların**, 2022 yılı ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamelerinden başlamak üzere, **2022 ve sonrası hesap dönemlerine ilişkin kazançlarının %25, diğer kurumların ise 2022 hesap dönemi kazançları %23, sonraki dönem kazançlarının ise %20 oranında** vergilendirilecektir.

ihracatçı yada imalatçı kurumlar için ise 2022 ve devamında **1 puan kurumlar vergisi** indirilerek uygulanacaktır.

İlk defa halka açılan ve en az % 20 si halka açık Şirketler ise 5 hesap dönemi **2 puan kurumlar vergisi** indirilerek uygulanacaktır

KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

Sıra No	Kanun	AÇIKLAMA	2022 Dönemi için (%)	2023 Dönemi için (%)	
1	KVK Md.32/1 - Geçici 10 - Geçici 13	Genel Orana Tabi Kurum Kazançları	23	20	
2	KVK Md.32/1 - Geçici 13	Finansal Alanda Faaliyet Gösteren Kurum Kazançları (Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri)	25	25	
3	KVK Md. 32/6	Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında %20'den Fazla Oranda İlk Defa Halka Arz Edilen Kurumların Paylarının İlk Defa Halka Arz Edildiği Hesap Döneminden Başlamak Üzere 5 Hesap Dönemine Ait Kurum Kazançları (bankalar, finansal kiralama şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç)	İmalat ve ihracat haricindeki kazançları için (2 puanlık halka arz indirimi nedeniyle)	21	18
		İmalata isabet eden kazançları için (2 puanlık halka arz indirimi ve 1 puanlık imalat indirimi nedeniyle)	20	17	
		İhracata isabet eden kazançları için (2 puanlık halka arz indirimi ve 1 puanlık ihracat indirimi nedeniyle)	20	17	
4	KVK Md. 32/7	İhracat Yapan Kurumların Münhasıran İhracattan Elde Ettikleri Kurum Kazançları	22	19	
5	KVK Md. 32/8	Sanayi Sicil Belgesini Haiz ve Fiilen Üretim Faaliyetiyle İştigal Eden Kurumların Münhasıran Üretim Faaliyetinden Elde Ettikleri Kazançları	22	19	
6	KVK 32/A	İndirimli Kurumlar Vergisi	Yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.		
7	GVK Mük. 121	Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirim	Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilir.		

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANAN % 5 VERGİ İNDİRİMİ

Ticari, zirai veya serbest meslek kazancı sebebiyle gelir vergisi beyannamesi veren gelir vergisi mükelleflerinin % 5 vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

1. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması**, (Kanuni süresinde verilen beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.)

2. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla** vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması**

Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının **%1'ini aşmaması (2022 yılı için 2.000.000 TL'nin % 1'i 20.000 TL)** durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine **tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması** (vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması),

4. Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin **ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması**,
Şarttır.

MATRAH –VERGİ ARTIRIMI



KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI

Kurumlar Vergisi Mükellefi Matrah Artırım Oranları ile Asgari Artırım Tutarları

Beyannameye İlişkin Yıl	Matrah Artırım Oranı	Asgari Artırım Tutarı	Vergi Oranı	İndirimli Oran
2018	35%	200.000	20%	15%
2019	30%	215.000	20%	15%
2020	25%	230.000	20%	15%
2021	20%	260.000	20%	15%
2022	25%	500.000	20%	15%

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edilmeyecektir.**

2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin **yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecektir.**

2022 MATRAH ARTIRIMI

- Mükellefler, Kanunun 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dâhilinde **2022 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahlarını %25 oranından az olmamak** üzere artırmaları halinde madde hükmünden yararlanır.
- b) Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (b) ve (c) bentlerinde belirtilen **asgari tutarlar**; 2022 yılı için matrah artırımında bulunan gelir vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutanlar için 105.000 Türk lirasından; bilanço esasına göre defter tutanlar ile serbest meslek erbabı için 200.000 Türk lirasından, **kurumlar vergisi mükellefleri için 500.000 Türk lirasından az olamaz.**
- c) Bu madde hükmüne göre 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunulabilmesi için bu yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve bu beyannamelerde beyan edilen vergiye esas matrahların, **2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması** şarttır. 2022 takvim yılına yönelik matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafından 1/1/2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, bu bent hükmüne istinaden yapılacak kıyaslamada düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar esas alınır. 2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemi gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmemiş olması halinde; ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar bu bent kapsamında yapılacak kıyaslamada dikkate alınır. Şu kadar ki, 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş (ilgili yıllarda faaliyette bulunmuş veya gelir elde etmiş olup da bu faaliyetlerini ve gelirlerini vergi dairesinin bilgisi dışında bırakanlar dâhil) olması durumunda, 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri için bu şart aranmaz. 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, **(b) bendinde belirlenen asgari tutarlardan az olmamak üzere bu bent hükmüne göre belirlenen tutarların %25'i dikkate alınır.**
- ç) Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları **2022 yılına ait zararlarının tamamı 2023 yılından itibaren izleyen yıl kârlarından mahsup edilmez.** 2022 yılına yönelik matrah artırımında bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, bu yıla ilişkin yıllık beyannamelerinde hesaplanan vergilerinden mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmez.

2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMI

- 2022 takvim yılına yönelik önce kurumlar vergisi beyannamesi verilecek
- Defter ve belgelere göre belirlenen 2022 yılı beyan edilen gelir/kurum kazancından hareketle dönem matrahı hesaplanacak.
- 2021 yılı matrahı %122,93 artırılarak bir tutar belirlenecek.
- 2022 yılı 3. G.V. Matrahı %40 artırılarak bir tutar belirlenecek. (3. GVB verilmediği durumlarda 2. GV Matrahı %100 artırılacak, 2. GVB verilmediği durumlarda da 1. GV matrahı %300 artırılacak.)
- 2022 yılı beyan edilen matrah tutarı artırılmış tutarların her ikisinden de yüksekse bu matrah üzerinden %25 artırımda bulunulacak (asgari tutar da dikkate alınarak).
- Artırılmış tutarlardan birisi veya ikisi 2022 yılı beyan edilen matrahtan yüksekse en yüksek tutar dikkate alınacak ve aradaki fark beyannamede «7440 sayılı kanun kapsamında artırılan matrah» satırına yazılarak GV/KV tabi tutulacak.
- Matrah artırımını da beyannamede artırılmış olan bu matrah üzerinden yapılacak (asgari tutar da dikkate alınarak).

2022 YILI GV VE KV MATRAH ARTIRIMI

- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2022 yılı GV matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- 2022 yılı geçici vergi beyannameleri verilmemiş ise kıyaslamada sadece 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- Geçici vergi mükellefiyeti bulunmayan gelir vergisi mükelleflerinde (GMSİ, DAK gibi) kıyaslamada 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahının artırılmış tutarı dikkate alınacak.
- 2021 yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi ile 2022 yılı geçici vergi beyannamelerinin verilmediği, zarar beyan edildiği v.b. durumlarda kıyaslama yapılmayacak.
- 2022 yılına ilişkin yıllık beyannamelerini verdikten sonra önceki yıllara ilişkin matrah artırımında bulunan mükellefler, varsa mahsup ettikleri geçmiş yıl zararlarını düzeltmek zorunda.
- 2022 yılı geçici vergi beyannamelerini düzeltmesine gerek yok.
- Matrah artırım başvuru süresi içinde düzeltme beyannamesi verilmesi hâlinde, vergi cezası veya gecikme faizi talep edilmeyecek, vergiler, beyannamenin verildiği tarihten itibaren bir ay içinde (gelir vergisinin ilk taksiti bir ay içinde ikinci taksiti kanuni süresinde) ödenecektir.
- 2022 yılına ilişkin zararların tamamı 2023 ve izleyen dönemlerde indirim konusu yapılamayacak.
- 2022 yılına ilişkin hesaplanan GV ve KV'den mahsup edilemeyen geçici vergiler iade edilmeyecek.

2022 MATRAH ARTIRIMI

2022 YILI MATRAH ARTIRIMINA KONU ASGARİ TUTARIN HESABI		GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2	KV ÖRNEK 3	KV ÖRNEK 4
1	MATRAH ARTIRIMINA KONU 2022 YILI ASGARİ MAKTU KV MATRAHI	200.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 YILI KV MATRAHI	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00	100.000,00	-
3	2021 YILI KV MATRAHINDAN HAREKETLE 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (%122,93 Oranında Artırılmış Tutar)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00	222.930,00	-
4	2021 YILI KV MATRAHINDAN HAREKETLE TESPİT EDİLEN MATRAH ARTIRIM TUTARI (3. SATIRIN %25'i)	557.325,00	557.325,00	445.860,00	55.732,50	-
5	2022/3. DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHI	1.200.000,00	1.200.000,00	700.000,00	2.500.000,00	-
6	2022/3 DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHINDAN HAREKETLE 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (2022/3 GEÇİCİ VERGİ MATRAHININ %40 ARTIRILMIŞ TUTARI)	1.680.000,00	1.680.000,00	980.000,00	3.500.000,00	-
7	2022/3 DÖNEM GEÇİCİ VERGİ MATRAHINDAN HAREKETLE TESPİT EDİLEN MATRAH ARTIRIM TUTARI (6. SATIRIN %25'i)	420.000,00	420.000,00	245.000,00	875.000,00	-
8	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMI YAPABİLMEK İÇİN NİSAN 2023 BEYAN EDİLMESİ GEREKEN 2022 YILI ASGARİ KV MATRAHI (3 ve 6 dan en büyük olan)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00	3.500.000,00	-
9	2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIRIM TUTARI (1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla, 4 veya 7. satırdan büyük olan)	557.325,00	557.325,00	500.000,00	875.000,00	500.000,00
10	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMINDAN DOĞAN VERGİ (%20)	111.465,00	111.465,00	100.000,00	175.000,00	100.000,00
11	2022 YILI KV MATRAH ARTIRIMINDAN DOĞAN VERGİ (BEYAN VE ÖDEME MÜKELLEFİYETLERİNİ ZAMANINDA YERİNE GETİRENLER İÇİN %15)	83.598,75	83.598,75	75.000,00	131.250,00	75.000,00

2022 MATRAH ARTIRIMI

	2022/3. GEÇİCİDE BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE	GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2
1	2022 asgari matrah	200.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 matrahı	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00
3	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınır (%122,93 artırılmış)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00
4	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınırının % 25 i	557.325,00	557.325,00	445.860,00
5	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/2 matrahı dikkate alınacak	800.000,00	1.200.000,00	400.000,00
6	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/2 matrahının % 100 artırılmış tutarı	1.600.000,00	2.400.000,00	800.000,00
7	2022 matrah artırımı halinde 2022 beyan edilmesi gereken kv matrahı (3. ve 6. satırdan büyük olandan az olmamak üzere)	2.229.300,00	2.400.000,00	1.783.440,00
8	2022 matrah artırımı tutarı (7X%25)(1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla,)	557.325,00	600.000,00	500.000,00
9	2022 matrah artırımı halinde ödenecek vergi (%20)	111.465,00	120.000,00	100.000,00
10	beyanmeleri süresinde ödemişse ödenecek vergi (%15)	83.598,75	90.000,00	75.000,00

	2022/3. VE 2022/2. GEÇİCİDE BEYANNAME VERİLMEMESİ HALİNDE	GV	KV ÖRNEK 1	KV ÖRNEK 2
1	2022 asgari matrah	200.000,00	500.000,00	500.000,00
2	2021 matrahı	1.000.000,00	1.000.000,00	800.000,00
3	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınır (%122,93 artırılmış)	2.229.300,00	2.229.300,00	1.783.440,00
4	2022 kv matrahında dikkate alınacak 2021 matrah sınırının % 25 i	557.325,00	557.325,00	445.860,00
5	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/1 matrahı dikkate alınacak	500.000,00	1.200.000,00	400.000,00
6	2022/3. geçici verilmemiş olması halinde 2022/1 matrahının % 300 artırılmış tutarı	2.000.000,00	4.800.000,00	1.600.000,00
7	2022 matrah artırımı halinde 2022 beyan edilmesi gereken kv matrahı (3. ve 6. satırdan büyük olandan az olmamak üzere)	2.229.300,00	4.800.000,00	1.783.440,00
8	2022 matrah artırımı tutarı (7X%25)(1'inci satırdan küçük olmamak şartıyla,)	557.325,00	1.200.000,00	500.000,00
9	2022 matrah artırımı halinde ödenecek vergi (%20)	111.465,00	240.000,00	100.000,00
10	beyanmeleri süresinde ödemişse ödenecek vergi (%15)	83.598,75	180.000,00	75.000,00

Beyanname Düzenleme Programı

dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_26

Vergi Bildirimi	Ek Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Dönem Safi Kurum Kazancı			850.000,00	
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır			
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı				
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı				
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah				
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı				
Genel Orana Tabi Matrah			850.000,00	
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları				
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)				
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat				
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)				
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00	
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı				
VERGİ BİLDİRİMİ				
Kurumlar Vergisi Matrahı			850.000,00	
7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah				
Toplam Kurumlar Vergisi Matrahı			850.000,00	
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			195.500,00	
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)				
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER				
Türü		Tutarı		

bilgi, paylaşıldıkça artan bir hazinedir.....

«bhartrihari»

TEŞEKKÜRLER.....

SELAHATTİN GÖKMEN

Yeminli Mali Müşavir

sgokmen@mentallymm.com.tr