

# 7524 SAYILI VE DİĞER KANUNLARLA KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

## I-GİRİŞ

Platformun bugünkü oturumunda 7524 sayılı Kanun ve diğer kanunlarla kurumlar vergisi kanununda yapılan düzenlemeler ele alınarak incelenmiştir.

## II- KURUMLAR VERGİSİNDE YER ALAN DÜZENLEMELER VE KONULARIN İRDELENMESİ

### 1. 7524 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

7524 sayılı Kanunla kurumlar vergisi kanununda aşağıda belirtilen düzenlemeler yapılmış bulunmaktadır;

#### 1.1. İştirak kazançları istisnasının sınırlandırılmasına ilişkin düzenleme

Bilindiği üzere Kanunun 5'inci maddesi ilk fıkrasının (a) bendinde;

•Kurumların tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılmasından elde ettikleri kazançlar,

•Kurumların başka bir kurumun kârına katılma imkanı veren kurucu hisse senetleri ile intifa senetleri kâr paylarının

•Girişim sermayesi fon ve ortaklıklarının katılma payları ile hisse senetleri kâr payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançlarının, vergiden istisna olduğu belirtilmiştir.

7524 sayılı kanunla (a) bendine eklenen düzenleme ile diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen, (d) bendindeki istisnadan yararlanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilenler hariç, kâr payları bu istisnadan yararlanamaz, hükmü getirilmiştir.

Bu düzenleme ile ilgili ayrıntılar aşağıda 2.1. bölümünde açıklanmıştır.

#### 1.2. Yatırım fonu ve ortaklıklarının kazanç istisnasına ilişkin düzenleme

Kanunun 5'inci maddesi ilk fıkrasının (d) bendinde yer alan hükümlerle Türkiye'de kurulu, bu bentte sayılmış bulunan yatırım fonu ve ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna tutulmuş bulunmaktadır.

7524 sayılı Kanunla eklenen paragraf hükmü ile, bu istisnadan faydalanılabilmesi için fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip

oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şarttır. Bu süre içerisinde belirtilen orana kadar kârın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır, denilmektedir.

Görülmektedir ki getirilen sınırlama fon ve ortaklıkların sahip olukları taşınmazların elden çıkarılması halinde oluşacak kazançlara yönelik bulunmaktadır.

Bu konuya ilişkin açıklamalar 2.2. bölümünde yer almaktadır.

### **1.3. Tam mükellefiyette vergi kesintisi müessesesine yeni ödemeler ilave edilmesine ilişkin düzenleme**

Kanunun 15'inci maddesinde yer alan kurumlar vergisi kesintisi yapılacak ödemelerin kapsamı genişletilmiş maddenin ilk fıkrasına (h) ve (ı) bentleri eklenmiştir. Buna göre;

**h) 23/10/2014 tarihli ve 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının**, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden.

**ı) Cumhurbaşkanınca belirlenen** sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden.

vergi kesintisi yapılacağı hükmü eklenmiştir.

Bununla birlikte maddenin dördüncü fıkrasına yapılan ekleme ile Cumhurbaşkanının, (h) bendi kapsamındaki vergi kesintisine konu ödemeleri faaliyet konuları ve ödeme türleri itibarıyla, (ı) bendi kapsamında vergi kesintisine konu mal ve hizmetleri ise faaliyet konuları, sektörler, iş grupları, iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkili olduğu ifade edilmiştir.

### **1.4. Dar mükellefiyette vergi kesintisinin kapsamının genişletilmesine ilişkin düzenleme**

Yukarıda belirtildiği gibi tam mükellefiyette vergi kesintisi ödemelerinde yapılan düzenlemenin aynısı dar mükellefiyette vergi kesintisi müessesesinde de yapılmış, konuya ilişkin 30'uncu maddenin ilk fıkrasına aşağıda yer alan (e) ve (f) bentleri eklenmiştir.

**e) 6563 sayılı Kanun hükümlerine göre aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının**, mezkûr Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla Türkiye'de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunan hizmet

sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yaptıkları ödemelerden.

**f) Cumhurbaşkanınca belirlenen** sektörler veya faaliyet konularına ilişkin Türkiye’de iş yeri veya daimi temsilcisi bulunanlardan mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden.

vergi kesintisi yapılacağı hükmü eklenmiştir.

Maddenin sekizinci fıkrasına yapılan ekleme ile de Cumhurbaşkanının, (e) bendi kapsamındaki vergi kesintisine konu ödemeleri faaliyet konuları ve ödeme türleri itibarıyla, (f) bendi kapsamında vergi kesintisine konu mal ve hizmetleri ise faaliyet konuları, sektörler, iş grupları, iş neveleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte belirlemeye yetkili olduğu ifade edilmiştir.

### **1.5. % 30 vergi oranına tabi mükelleflerin kapsamının genişletilmesine ilişkin düzenleme**

Kanunun 32’ncimaddesinde yer alan % 30 kurumlar vergisi oranına tabi mükelleflere ilişkin kapsam genişletilmiş ve maddenin ilk fıkrasına;

“8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre **yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması** ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre **kamu-özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin**” hükmü eklenmek suretiyle söz konusu şirketlerin de kurum kazançlarının % 30 vergi oranına tabi olduğu ifade edilmiştir.

### **1.6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi müessesesi ihdas edilmiştir.**

7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa 32/C maddesi eklenmek suretiyle yurtiçi kurumların asgari kurumlar vergisine tabi oldukları hüküm altına alınmıştır. (7) fıkradan ibaret olan maddenin ilk fıkrasına göre hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamaz.

Maddenin ikinci fıkrasında asgari kurumlar vergisi hesaplanırken kazançtan düşülecek indirim ve istisnalar belirtilmiştir.

Üçüncü fıkrada indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan verginin de asgari kurumlar vergisinin tespitinde indirim konusu yapılacağı belirtilmiştir.

Beşinci fıkrada ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümlerinin uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Son fıkrada da Cumhurbaşkanının bu oranı indirmeye artırmaya ve uygulama usul ve esaslarını tespit etmeye yetkili olduğu ifade edilmiştir.

### **1.7. Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ihdas edilmiştir.**

Kanunun 36'ncı maddesinden sonra gelmek üzere ek maddeler şeklinde Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ihdası yoluna gidilmiştir.

Bu konu ile ilgili platformun 04 Eylül 2024 tarihli toplantısında yapılan geniş açıklamalar sonucu düzenlenen Platform yazısı sitede yayınlanmış olduğundan bugünkü toplantıda inceleme konusu dışında bırakılmıştır.

## **2. KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİNDE YER ALAN SON DÜZENLEMELERİN İRDELENMESİ**

### **2.1. İştirak kazançları istisnasının sınırlandırılmasına ilişkin düzenleme**

Yukarıdaki (1.1.) bölümünde iştirak kazançları kapsamında kâr paylarının 5'inci maddenin ilk fıkrası (a) bendinde vergiden istisna tutulduğu, ancak bu istisnanın 7524 sayılı Kanun ile aynı maddenin (d) bendinde yer alan yatırım fonu ve ortaklıklarının kazanç istisnasından yararlanıp yararlanmama şartına bağlandığı, kazanç istisnasından yararlanan fon ve ortaklıklardan elde edilen kâr paylarının iştirak kazançları istisnasından yararlanamayacağı belirtilmiştir.

Beşinci maddenin (d) bendinde yatırım fon ve ortaklıklarının elde ettikleri kazançların vergiden istisna olduğu belirtilmektedir. Dolayısıyla bu bentte belirtilen fon ve ortaklıkların kazanç istisnasından yararlanmaları durumunda bunlara ilişkin kâr payları, elde eden kurumda vergiden istisna olmayacak, diğer bir deyişle vergilendirilmeye konu edilecektir. (d) bendindeki kazanç istisnasından yararlanmayan fon ve ortaklıklara ait kâr payları ise, elde eden kurumda istisna kapsamında olacak, diğer bir deyişle vergiye tabi olmayacaktır.

Bu husus yatırım fon ve ortaklıklarından elde edilen kâr paylarına ilişkin bir istisna sınırlaması olarak ortaya çıkmaktadır. 23 sayılı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde ayrıca bu konuda açıklamalar yapılmıştır.

### **2.2. Yatırım fonu ve ortaklıklarının kazanç istisnasının sınırlandırılmasına ilişkin düzenleme**

(1.2.) bölümünde açıklandığı üzere Türkiye'de kurulu yatırım fon ve ortaklıklarının kazançları 5'inci maddenin ilk fıkrası (d) bendi gereğince kurumlar vergisinden istisna tutulmuş ancak 7524 sayılı kanunla getirilen sınırlama ile bu fon ve ortaklıkların sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az

%50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartı getirilmiştir. Aksi halde söz konusu yatırım fon ve ortaklıkları kazanç istisnasından yararlanamayacaklar ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılarak cezalı olarak tahsil yoluna gidilecektir.

Tebliğde, yatırım fon ve ortaklıklarının ticari mal niteliğinde olanlar dahil sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançlardan; taşınmaz alım satım kazançları, kira gelirleri, taşınmaza dayalı hakların devir ve temlikinden elde ettikleri kazançlar, taşınmaz inşaat projelerinden elde edilen gelirler, taşınmaz işletme gelirleri gibi doğrudan taşınmazlardan elde edilen kazançların anlaşılması gerektiği ifade edilmektedir.

Dağıtılması gereken kazancın tespitinde, TTK uyarınca ayırması zorunlu olan kanuni yedek akçeler dikkate alınabilecek ve taşınmaz gelirlerine isabet eden yedek akçe tutarı düşüldükten sonraki kazancın %50'si dağıtımına konu edilecektir.

### **2.3. Yurt dışındaki şirketlerin sermayesine iştirak kazancı istisnasına ilişkin düzenleme**

Kanunun 5'inci maddesi ilk fıkra (b) bendinde yer alan hüküm gereği kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları maddede yer alan şartlar dahilinde istisna kapsamındadır.

(b) bendine 7491 sayılı kanunla eklenen paragraf hükmü uyarınca kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan **anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların**, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için **istisna oranı**, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı **iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla**, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın **%50 olarak uygulanır**.

Vergi yükü, kanunî veya iş merkezinin bulunduğu ülkede ilgili dönemde tahakkuk eden ve kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler dahil olmak üzere toplam gelir ve kurumlar vergisi benzeri verginin, bu dönemde elde edilen toplam dağıtılabilir kurum kazancı ile tahakkuk eden gelir ve kurumlar vergisi toplamına oranlanması suretiyle tespit edilir.

Konu Tebliğin 5.2.3. bölümünde açıklanmıştır. Açıklamalara göre istisnanın uygulanabilmesi için;

-İştirak edilen şirketin yurt dışında mukim anonim veya limited şirket statüsünde olması,

-İştirak edilen şirketin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması,

-Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi,

gerekmektedir.

#### **2.4. Girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satış kazancı istisnasına ilişkin düzenleme**

Kanunun 5'inci maddesinin ilk fıkrası (e) bendine 7394 sayılı kanunla eklenen ifade ile, maddenin (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının **katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı** da istisna kazançlar kapsamına alınmıştır.

Bilindiği üzere 5nci maddenin (a) bendinde istisna kapsamında bulunan yatırım fonları girişim sermayesi yatırım fonlarını oluşturmaktadır. Dolayısıyla (e) bendinde sözü edilen istisna da girişim sermayesi yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazanç istisnasını oluşturmaktadır.

Konu ile ilgili olarak Tebliğde, Sermaye piyasası mevzuatına göre girişim sermayesi yatırım fonları, nitelikli yatırımcılardan katılma payı karşılığında toplanan para ya da iştirak paylarıyla, pay sahipleri hesabına, inançlı mülkiyet esaslarına göre, girişim sermayesi yatırımlarından oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulan ve tüzel kişiliği bulunmayan mal varlığı olarak tanımlanmış olduğu, buna göre, Sermaye Piyasası Kurulundan izin alarak faaliyette bulunan girişim sermayesi fonlarının katılma paylarının satışından elde edilecek kazançların %75'inin, maddede öngörülen diğer şartların da sağlanması kaydıyla kurumlar vergisinden istisna edileceğine ilişkin açıklamalar yer almaktadır.

#### **2.5. Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnasına ilişkin düzenleme**

3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3'üncü maddesinin ikinci fıkrası (a) bendinde 7524 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile **serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları istisna kapsamına alınmıştır.**

Değişiklik öncesi serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satılmasından elde edilen kazançlar istisna kapsamında sayılmakta iken, değişiklik ile yurt dışına yapılan satışlardan elde edilen kazançlar istisna kapsamına alınmış bulunmaktadır. Dolayısıyla 1.1.2025 tarihinden itibaren serbest bölgelerden yurt içine yapılan satış kazançları vergilendirmeye konu edilecektir.

Diğer yandan serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan üretici firmaların ürünlerini, aynı veya başka bir serbest bölgede faaliyette bulunan ihracatçılara, yurt dışına satılması kaydıyla teslim etmeleri de yurt dışına satış olarak değerlendirilecektir. Bu şekilde ihracat kaydıyla yapılan teslimlerde, üretici firmalar istisnadan yararlanacağından, ihracatı gerçekleştiren firmaların istisnadan yararlanabilmeleri mümkün değildir. Diğer bir deyişle ihraç kayıtlı satışların ihraç edilmeleri de yurt dışı satış olarak değerlendirilecektir.

## 2.6. Finansman giderlerinin devralan şirket tarafından gider yazılablmesine ilişkin düzenleme

Kurumlar Vergisi Kanununun 5'inci maddesinin üçüncü fıkrası 7440 sayılı Kanunla aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir;

Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez. Şu kadar ki iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri, Kanunun 19'uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasında isabet edenler de dâhil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin birinci fıkrası kapsamında;

- İştirak eden şirketin iştirak ettiği şirketi veya
- İştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi,

devraldığı durumlarda, iştirak hissesi ve pay alımı dolayısıyla yapılan, devir sonrasında tekabül eden ve 1/1/2023 sonrası ortaya çıkan finansman giderlerinin, devralan şirkette indirim konusu yapılması mümkün olacaktır.

## 2.7. Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetlere ilişkin düzenleme

Kanunun 10'uncu maddesi (ğ) bendinde yer alan **Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, 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 ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen **mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri** ile 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** indirim konusu yapıyor iken 7491 sayılı Kanunla söz konusu bentte yapılan ekleme ile % 50 oranı kaldırılarak, elde edildiği **hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i.**

Buna göre Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla indirim konusu yapılabilecektir.

## **2.8. Kısmi bölünmeye ilişkin düzenleme**

Kanunun 19'uncu maddesinin üçüncü fıkrası (b) bendinde hüküm altına alınan kısmi bölünme ile ilgili hükümde yer alan taşınmazlar ifadesi 7456 sayılı kanunla metinden çıkarılmış bulunmaktadır.

## **2.9. Kurumlar vergisi oranlarına ilişkin düzenleme**

Kurumlar Vergisi Kanununun vergi oranlarını belirleyen 32'nci maddesinde yapılan düzenleme ile;

●Cumhurbaşkanı, ikinci fıkrada yazılı geçici vergi oranını 5 puana kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar getirmeye yetkili kılınmıştır.

●Genel olarak %25 olarak uygulanan oran, bankalar vb kuruluşlar ile yap işlet devret kuruluşları ve sağlık bakanlığınca kamu özel iş birliği modeli ile tesis yaptırılması, yenilenmesi ve hizmet alınması kuruluşlarında %30 oranında uygulanacaktır.

●İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır. Diğer bir deyişle genel oran %25 olduğuna göre bu işletmelerde % 20 olarak vergi oranı uygulanacaktır.

●Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanan firmalara ayrıca imalatçı indirimi kapsamında indirim uygulanmaz.

Kısaca 5 ihracat indirimi 1 imalatçı indirimi olmak üzere 6 puan indirim oranı uygulanması söz konusu değildir.

Tebliğde indirimli vergi oranı uygulanmasına ilişkin örneklerle geniş açıklamalarda bulunulmuştur.

## **2.10. Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarının Diğer Vergi Borçlarından Terkin Yoluyla Yararlanılmasına ilişkin düzenlemeler**

Bilindiği üzere Kanunun indirimli kurumlar vergisini düzenleyen 32/A maddesinin, 7338 sayılı kanunla eklenen sekizinci fıkrası uyarınca yatırım teşvik belgesi bazında yapılan yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir.



## 2.11. Yurt içi asgari kurumlar vergisine ilişkin düzenleme

Yukarıda (1.6) bölümünde açıklandığı üzere 7524 sayılı Kanunla kurumlar vergisi kanununa eklenen 32/C maddesi ile asgari kurumlar vergisi müessesesi getirilmiştir. Söz konusu bölümde kanun maddesi açıklanmıştır.

Konu ile ilgili olarak Tebliğin 32.5. bölümünde ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuş, asgari verginin uygulanması ve hesaplanmasına ilişkin geniş açıklamalar yapılmıştır. Tebliğde ayrıca asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından indirilecek istisna ve indirimler ile kurum kazancından düşülmeyecek indirim ve istisnalar ayrıntılı biçimde örneklerle açıklanmıştır.

Aşağıda bu konuda basit bir örnek verilmiştir.

		KURUMLAR VERGİSİ	ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ
Ticari Bilanço Kan		6.000.000	6.000.000
KKEG		1.000.000	1.000.000
İSTİSNALAR			
İştirak Kazanç İstisnası	1.500.000*		
İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	900.000		
Teknokent Kazanç İstisnası	750.000*		
Serbest Bölge Üretim Kazanç İstisnası	1.000.000*		
Geçmiş Yıl mali Zararı	850.000		
İNDİRİMLER			
Ar-Ge İndirimi	350.000*		
Nakdi Sermaye İndirimi	450.000		
Kurumlar Vergisi Matrahı		1.200.000	3.400.000
Hesaplanan Kurumlar Vergisi		(1.200.000 X %25) 300.000	(3.400.000 X %10) 340.000