

**2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ
BEYANI SIRASINDA DİKKAT
EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ
VE
2022 YILI
MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI**

**İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
12 Nisan 2023**

**Dr. Ahmet Kavak
Yeminli Mali Müşavir**

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

I. KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ

Aşağıda yer verilen kurumların kazançları kurumlar vergisine tabi olup, 2022 yılı kurum kazançları için kurumlar vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar. Ayrıca Dernek ve Vakıfların birden fazla iktisadi işletmesi olması halinde her iktisadi işletme için ayrı ayrı kurumlar vergisi beyannamesi vermeleri gerekmektedir.

1. Sermaye Şirketleri

a-Anonim Şirketler

b-Limited Şirketler

c-Eshamlı Komandit Şirketler

d- Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasında, Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tâbi bulunan; Yatırım Fonları, Emeklilik Yatırım Fonları, Varlık Finansmanı Fonları ve Benzeri Yabancı Fonlar da sermaye şirketi sayılır.

2. Kooperatifler, 3. İktisadi Kamu Kuruluşları, 4. Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler

5. İş Ortaklıkları (İsteğe bağlı olarak mükellefiyet tesis ettirenler)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

II. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLMAYAN KURUMLAR

- 1.** Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinde yer verilen ve kurumlar vergisinden muaf olduğu belirtilen kurumlar, kurumlar vergisi beyannamesi vermezler.
- 2.** Kurumlar Vergisi Kanununun 7265 sayılı Kanunun 36 ncı maddesiyle değişen geçici 2 nci maddesi kapsamında, 31.12.2025 tarihine kadar, dernek veya vakıflarca elde edilen ve Gelir Vergisi Kanununun 94/5 inci maddesi ile geçici 67 nci maddesi uyarınca kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmazlar ve bunlar adına kurumlar vergisi beyannamesi verilmez.
- 3.** Gelirleri tevkifata tabi tutulmuş kiralardan oluşan kooperatifler, bu gelirleri nedeniyle kurumlar vergisi beyannamesi vermezler.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

III. TİCARİ ve MALİ BİLONÇO KÂR VEYA ZARARININ TESPİTİ

Tek Düzen Hesap Planı uyarınca düzenlenen bilanço ve gelir tablolarında yer alan kâr veya zararlara, ticari bilanço kâr veya ticari bilanço zararı diyoruz.

Kanunen kabul edilmeyen giderlerin ticari bilânço kâr veya zararın eklenmesi ve dönem geliri sayılmayan kalemlerin indirilmesi sonrasında mali bilanço kâr veya zararına ulaşmış oluruz.

Vergi uygulaması sırasında mali bilanço kârı veya mali bilanço zararları dikkate alınacaktır.

IV. MALİ BİLONÇO KÂR VEYA ZARARININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK KANUNEN KABUL EDİLMEMEYEN GİDERLER İLE KURUM KAZANCI SAYILMAYAN GELİRLER

A. KANUNEN KABUL EDİLMEMEYEN GİDERLER

Ticari bilanço kârına, aşağıda belirtilen yasalarda sayılan kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi gerekmektedir.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

1. Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesindeki kanunen kabul edilmeyen giderler:

- a)** Ticari kazancının elde edilmesine ve idamesine matuf olmayan giderler.
- b)** Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 8.000 Türk lirasını aşan kısmı, ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 200.000 Türk Lirasını aşan kısmı.
- c)** Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin %30'u,
- d)** Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 230.000 Türk Lirasını, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 430.000 Türk Lirasını aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın belirtilen tutarları aşan kısmı.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11 ve Geçici 15 inci maddesindeki kanunen kabul edilmeyen giderler:

- a)** Yıl içinde yapılan tüm belgeli ve belgesiz bağış ve yardımlar,
- b)** Öz sermaye üzerinden ödenen ve hesaplanan faizler,
- c)** Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkı ve benzeri giderler,
- d)** Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü yoldan dağıtılan kazançlar,
- e)** Her ne şekilde ve her ne isimde olursa olsun ayrılan her türlü yedek akçeler;
 - i. Türk Ticaret Kanununa göre ayrılan yedek akçeler,
 - ii. Bankalar Kanununa göre ayrılan yedek akçeler,
 - iii. Kuruluş kanunları, sözleşmeleri veya mukavelenameleri gereği ayrılan yedek akçeler,
 - iv. Genel kurul kararı gereğince ayrılan yedek akçeler.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- f)** Kurumlar Vergisi Kanunu göre hesaplanan kurumlar vergisi,
- g)** 6183 sayılı Kanun gereği ödenen,
 - i. Gecikme zamları,
 - ii. Cezalar,
 - iii. Faizler,
- ı)** Her türlü vergi cezaları ile para cezaları,
- i)** Vergi Usul Kanunu gereğince ödenen gecikme faizleri,
- j)** Menkul kıymetlerin itibari değerinin altında ihracından dolayı oluşan zararlar ile bu menkul kıymetler ilişkin olarak ödenen komisyon ve benzeri her türlü ödemeler,
- k)** Kirala yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi deniz taşıtları ile uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgisi olmayanların tüm giderleri ile amortismanları,

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- İ)** Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar dışında, kurumun kendisinin, ortaklarının, yönetici ve çalışanların suçlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri,
- m)** Basın, radyo ve televizyon yayınlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri,
- n)** Her türlü alkol ve alkollü içecekler ile tütün ve tütün mamüllerine ait ilan ve reklam giderleri,
- o)** Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, 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, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı.
- ö)** 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.
- p)** 7417 sayılı Kanunun 50 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15 inci madde kapsamında ödenen vergiler.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

3. Katma Değer Vergisi Kanununda yer verilen kanunnen kabul edilmeyen giderler

- a) Kanunen kabul edilmeyen giderlere ait katma değer vergisi, (Finansman Gider kısıtlamasına tabi olanlar hariç)
- b) İndirim konusu yapılabilmek imkanı varken gider kaydedilmiş katma değer vergisi,
- c) Mal teslimi ve hizmet ifası nedeniyle alınmamış katma değer vergisinin pişmanlık hükümlerinden yararlanılarak beyan edilip ödenmesi veya idarece ikmalen veya re'sen tarhiyat sonucunda ödenmiş olması halinde bu ödenen katma değer vergisi tutarları,

4. Vergi Usul Kanununda ve Tek Düzen Hesap Planında yer verilen karşılıklar

Vergi Usul Kanununa göre ayrılan şüpheli alacaklar dışında ayrılanlar bütün karşılıklar ile Tek Düzen Hesap Planı kapsamında ayrılan tüm karşılıklar.)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

5. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 14 üncü maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler

Ticari maksatla kullanılanlar hariç olmak üzere;

- a) Otomobil, kaptı kaçı, arazi taşıtları ve benzerleri,
- b) Motosikletler,
- c) Uçak ve helikopterler

için ödenen motorlu taşıtlar vergisi ve cezaları ile gecikme zamları.

6. Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesi yer alan kanunen kabul edilmeyen gider

Bu madde kapsamında ödenen özel iletişim vergileri.

7. 5602 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen gider

Bahsi geçen Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında ödenen şans oyunları vergisi.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

8. Yukarıda yer verilenler dışında aşağıda belirtilen giderlerde kanunen kabul edilmeye gider olarak dikkate alınacaktır

- a) 2021 yılına ilişkin olup faturasının geç gelmesi nedeni ile 2022 yılı kanuni defterlerine geçmiş yıl gideri olarak kaydedilen ve 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde diğer indirimler sütununda yer verilerek, kurum kazancından indirilen giderler,
- b) İşletme aktifinde kayıtlı olan veya kiralanan taşıtların işletmede fiilen çalışmayanların kullanımına terk edilenleri için ayrılan amortismanlar ile benzin ve diğer bakım ve onarım giderleri
- c) Gayrimenkul ve iştirak satışından oluşan ve yıl içinde sermayeye ilave edilmiş olan istisna kazanç tutarı (Taşınmazlarda %50'si, İştirak satışlarında %75'i) (İstisna sütununda gösterilip düşülmek üzere),
- d) Teminatlı alacaklar nedeniyle ayrılan karşılıklar ile teminatsız olmak koşulu ile 2022 ve önceki yıllarda dava veya icraya intikal ettirilmiş alacaklar nedeniyle 2022 yılı içinde ayrılan karşılıklar,
- e) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen temettü ikramiyeleri,

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

f) Kanunen yasaklanmış fiiller nedeniyle katlanılan giderler, (Rüşvet verme fiili Türk Ceza Kanununun 252 nci maddesinde suç olarak tanımlandığından rüşvet ve rüşvetle ilgili her türlü gider) (Bu giderler ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi ile ilgili giderler niteliğinde olmadığından kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.)

g) 5510 sayılı Kanun 88 inci maddesi kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler,

h) 6111,7256,7326, sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 5/4 – b maddesi kapsamında matrah ve vergi artırımları karşılığında yapılan ödemeler ile anı kanunun 6/1- ç maddesi kapsamında işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için belirlenen ve deftere kaydedilen değerler altında bir değerle satılması halinden aradaki farklar,

9. Dar mükellefiyet kapsamında vergilendirilen kurumlar ayrıca aşağıda yer verilen giderlerini de kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazançlarına eklemeleri gerekmektedir.

a) Bu kurumlar adına yaptıkları mal ve hizmet alım satım için ana merkeze veya Türkiye dışındaki şubelere verilen faiz, komisyon ve benzeri ödemeleri,

b) Ana merkezin veya Türkiye dışındaki şubelerin genel yönetim giderlerine ve zararlarına katılmak üzere ayrılan tutarlar,

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

B. KURUM KAZANCI SAYIMAYAN GELİRLER

Ticari bilanço kârından, aşağıda belirtilen ve kurum kazancı sayılmayan gelirlerin indirilmesi gerekmektedir.

a- 2021 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan ve 2022 yılında tahsil edilen değersiz alacak tutarları,

b- 2021 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan şüpheli alacaklardan 2022 yılında tahsil edilen tutarlar,

c- 01.01.1999 tarihinden önce işletmeye kayıtlı olup işletmede kullanılan taşıtların aynı zamanda zati ve ailevi ihtiyaçlarda da kullanılması nedeniyle, bu araçların amortismanlarının 1/2' si kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alındığı göz önünde bulundurularak, söz konusu araçların 2022 yılında satılması halinde, gider olarak kaydedilmeyen amortisman tutarları

d- SGK primlerinin ilgili dönemde ödenmeyip KKEG olarak dikkate alınanlardan sonraki dönemde ödenenler.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

V. KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK İSTİSNALAR VE İNDİRİMLER

A. İSTİSNALAR

1. KURUMUN ZARARLI OLMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

Kurumun 2022 yılı faaliyetini zararlı kapatmış olması halinde dahi aşağıda sayılan istisnalar, kurum kazancından indirilir, yani dönem zararı, uygulanan istisnalar nedeniyle artırılmış olur.

- a) İştirak kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a)**
- b) Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-b)**
- c) Tam mükellef anonim şirketlerin yurtdışı iştirak hisseleri satış kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-c)**
- d) Emisyon primi kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1- ç)**
- e) Yatırım fon ve ortaklığı portföy işletmeciliği kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-d)**
- f) Taşınmaz satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)**

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- g)** İştirak hissesi satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)
- h)** Kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)
- i)** Bankalara, finansal kiralama yada finansman şirketlerine veya TMSF' ye borçlu durumda olan kurumların taşınmazlarının, iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin ve rüçhan haklarının satış kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-f)
- j)** Yurtdışı şube kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-g)
- k)** Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetlerden sağlanan kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-h)
- l)** Eğitim öğretim kurumları, özel kreş ve gündüz bakımevleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinde elde edilen kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-ı)
- m)** Sat-kirala-geri al işlemlerden doğan kazanç istisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)
- n)** Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-k)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- o)** Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası
- ö)** Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası
- p)** Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazanç istisnası
- r)** Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin istisna (K.V.K. Mad. 5/A/3)
- s)** Sınai mülkiyet haklarında istisna (K.V.K. Mad. 5/B)
- ş)** 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 12/5 inci maddesi kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
- t)** Döviz ve altın hesaplarından kur korumalı TL mevduata dönüşümde vergi istisnası (K.V.K. Mad. 14/A)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

2. KURUMUN KÂRLI OLMASIN DURUMUNDA İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

- a)** Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)
- b)** Yatırım indirimi (G.V.K. Geç.Md.69)
- c)** Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
- d)** Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
- e)** Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)
- f)** Nakit Sermaye Artırımına İlişkin Faiz İndirimi (K.V.K. Mad.10/1-ı)

B. İNDİRİMLER

Kurum kazancının bulunması koşulu ile aşağıda belirtilen indirimler, kurum kazancından indirilir.

- a)** Mali bilanço zararları (K.V.K. Mad.9)

Mali bilanço zararlarının oluştukları vergilendirme dönemini takip eden beş yıl içinde beyannamede ayrıca gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirilir. Beş yıldan sonra kalan zararların indirilmesi mümkün değildir

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Yurt dışından elde edilen ve Türkiye’de kurumlar vergisine tabi tutulan kazançlar ile ilgili olarak, yurt dışı faaliyetinin zararlar sonuçlanması halinde, bu zararın ilgili ülkede indirimi veya gider kaydı yapılmadığının kanıtlanması koşulu ile bu zararlar da Türkiye’deki kurum kazancından indirilir.

Ticari bilanço zararının kapatılmış olması, beyannamede ayrıca gösterilen mali bilanço zararlarının mahsup edilmesine engel teşkil etmez.

b) Çalışan hizmet erbabına ödenmesi genel kurulda kararlaştırılan temettü ikramiyesi

c) Sponsorluk harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)

ç) Beyan edilen kurum kazancının %5’i geçmemek kaydı ile yapılan makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)

d) Eğitim ve sağlık tesisleri, gençlik merkezleri, gençlik ve izci kampları ile yurt inşaatları ile ibadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- e)** Kültürel mirasımızın korunması, yaşatılması ve geliştirilmesi maksadıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir. K.V.K. Mad. 10/1-d)
- f)** Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan ayni ve nakdi bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
- g)** Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığında yapılan nakdi bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)
- h)** VUK 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan ve beyan edilen kurum kazancını %10'unu geçmeyen tutar (K.V.K. Mad. 10/1-g)
- ı)** Yurt dışına verilen sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)
- i)** Yurt dışına verilen eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)
- j)** Yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, yazılım, muhasebe gibi diğer hizmetlere ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

k) Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)

l) Kapadokya Alanı Başkanlığına yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları

m) Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)

n) Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/5)

o) Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 Sayılı Kanun Geçici Me 4)

ö) Ayrıca aşağıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca yapılan bağış ve yardımlar hiç bir miktar sınırlamasına tabi olmaksızın beyan edilen kurum kazancı olması koşulu ile kazançtan en son sırada indirilir.

i. 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında bağış toplayan kurum ve kuruluşlar ile milli veya mahalli yardım komitelerine yapılan bağışlar,

ii. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu uyarınca üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

iii. 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında ilk Öğretim kurumlarına yapılan bağışlar.

iv. 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.

v. 3338 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu gereğince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar.

vi. 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar.

vii. 2878 Sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurum Kanununa dayanılarak Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve bağlı kuruluşlarına yapılan bağışlar.

viii. 278 Sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

ix. 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu gereğince yapılan harcamalar.

x. 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu

xi. 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu

xii. 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hk. Kanun

xiii. 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK’de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

xiv. 6721 Sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu

Yukarıda açıklandığı üzere yapılan nakit dışı bağış ve yardımların konusunu teşkil eden mal veya hakkın;

-Maliyet bedeli veya

-Kayıtlı değeri,

- Kayıtlı değeri mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

VI. KONTROL EDİLEN KURUM KAZANCI

Tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol ettikleri yurt dışı iştiraklerinin kurum kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın aşağıda belirtilen üç koşulun birlikte var olması halinde, Türkiye'de kurumlar vergisine tabi tutulur.

a. Yurt dışı iştirakin toplam gayrisafi hasılatının %25 veya daha fazlasının ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış gelirleri gibi pasif nitelikteki gelirlerden oluşması.

b. Yurt dışı iştirakin ticari bilanço kârı üzerinden %10'dan az oranda gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması.

c. Yurt dışı iştirakin ilgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatının 100.000.- TL karşılığı yabancı parayı geçmesi.

Bu madde uygulamasında kontrol oranı olarak, ilgili hesap dönemi içindeki herhangi bir tarihte sahip olunan en yüksek oran dikkate alınacaktır.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Yukarıda sayılan üç şartın var olması halinde, yurt dışındaki iştirakin elde ettiği kâr, yurt dışı iştirakin hesap döneminin kapandığı ayı içeren hesap dönemi itibarıyla tam mükellef kurumların, kurumlar vergisi matrahına hisseleri oranında dahil edilerek vergilendirilir.

Kontrol edilen yabancı kurum kazancının bu şekilde tam mükellef kurum bünyesinde Türkiye’de vergilendirilmesinden sonra, yurt dışı kurumun kar dağıtması halinde, elde edilen kar paylarının vergilendirilmemiş kısmı kurumlar vergisine tabi tutulur.

Burada belirtelim ki, bu iştirak kazancı nedeniyle yurt dışında ödenen vergilerin mahsup edileceği tabiidir.

VII. BEYAN EDİLEN KURUM KAZANÇLARINA UYGULANACAK VERGİ ORANLARI

2022 yılı kurum kazançlarına uygulanacak vergisi oranı;

a) 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 için %25,

b) Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %22,

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- c) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %22,
- d) İmalatçı aynı zamanda ihracatçı kurumlar için %22,
- e) Payları Borsa İstanbul pay piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz eden kurumların, paylarını ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına %21,
- f) Yukarıda sayılan dışındaki kurumlar vergisi mükellefleri için %23 olarak uygulanacaktır.
- g) KVK' nun 32/A maddesinde belirtilen kurum kazançları için ise belirtilen indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanır.

Beyan üzerinden hesaplanan vergiden, ödenmiş olmak kaydıyla geçici vergiler ile beyannameye dahil edilen gelirler üzerinde gerek yurt içinde veya yurt dışında tevkif yoluyla ödenen vergiler belgelendirilmek koşulu ile mahsup edilecektir. Mahsuplar sonrasında kalan kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yani, genelde 2023/Nisan ayı, özel hesap dönemine tabi olanlarda, hesap dönemini kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde ödenecektir.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

VIII. 7440 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN EK VERGİ

A. EK VERGİNİN KAPSAMI

2022 yılına ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek koşuluyla, Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilgilendirilmeksizin %10 oranında,

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışında elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançları üzerinden %5 oranında,

ek vergi hesaplanır.

Özel hesap dönemine tabi kurumlar vergisi mükellefleri söz konusu ek vergiyi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamede gösterilmek suretiyle uygulanacaktır.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

B. EK VERGİNİN MÜKELLEFLERİ

Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Gürün ilçesi dışındaki il ve ilçelerde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar kurumlar ek verginin mükellefidir.

C. EK VERGİDEN MUAF OLAN KURUMLAR

Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas ilinin Gürün ilçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar kurumlar ek vergiden muaftır.

D. EK VERGİYE TABİ OLMAYAN İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Aşağıda belirtilen istisnalar ile indirimler üzerinden ek vergi hesaplanmayacaktır.

- a) KVK'nun 5/1-d maddesindeki yatırım fon ve ortaklıklarına ait kazançları.
- b) KVK'nun 5/1-i maddesindeki kooperatiflerin risturn istisnası kapsamındaki kazançları.
- c) KVK'nun 5/1-j maddesindeki sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- d)** KVK'nun 5/1-k maddesindeki her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların kuruma satışından doğan kazançlar.
- e)** KVK'nun geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki kur korumalı mevduat hesaplarında kaynaklanan menkul sermaye iratları.
- f)** KVK'nun 10/1-b maddesinde yer alan sponsorluk harcamaları.
- g)** KVK'nun 10/1-c maddesinde yer verilen ve kazancın %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar.
- h)** KVK'nun 10/1-ç maddesinde yer verilen eğitim, sağlık ve dini tesisler ilişkin bağış ve yardımlar.
- ı)** KVK'nun 10/1-d maddesinde yer verilen kültür varlıklarımız için yapılan bağış ve yardımlar.
- i)** KVK'nun 10/1-e maddesinde yer verilen Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığında yapılan nakdi ve ayni bağışlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- j)** KVK'nun 10/1-f maddesinde yer verilen Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığında yapılan nakdi bağış ve yardımlar.
- k)** KVK'nun 10/1-g maddesinde yer verilen VUK'nun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan ve beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı.
- l)** KVK'nun 10/1-h maddesinde yer verilen korumalı işyeri indirimi.
- m)** 193 sayılı GVK'nun geçici 61 inci maddesi kapsamında %19,8 gelir vergisi kesintisine tabi tutulan yatırım indirimi.
- n)** Özel kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar.
- o)** 10.07.2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ve Ar-ge ve tasarım merkezlerinde elde ettikleri istisnaya ve indirimine konu kazançlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

E. EK VERGİYE TABİ OLAN İSTİSNA VE İNDİRİMLER

1. %5 ORANINDA EK VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER

- a)** KVK'nun 5/1-a maddesinde yer verilen iştirak kazançları istisnası.
- b)** KVK'nun 5/1-b maddesinde yer verilen en az %15 vergi yükü taşıyan yurtdışı iştirak kazançları istisnası.
- c)** KVK'nun 5/1-g maddesinde yer verilen en az %15 vergi yükü taşıyan yurt dışı şube kazançları istisnası.
- d)** KVK'nun 5/1-h maddesinde yer verilen en az %15 vergi yükü taşıyan yurt dışı inşaat ve onarım işleri kazançları istisnası.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

2. %10 ORANINDA VERGİYE TABİ İSTİSNA VE İNDİRİMLER

- a)** KVK'nun 5/1-b maddesinde yer verilen en az %15'den az vergi yükü taşıyan yurtdışı iştirak kazançları istisnası.
- b)** KVK'nun 5/1-c maddesinde yer verilen yurtdışı iştirak hisseleri satış kazançları istisnası.
- c)** KVK'nun 5/1-ç maddesinde yer verilen emisyon primi istisnası.
- d)** KVK'nun 5/1-f maddesinde yer verilen taşınmaz ve iştirak satış kazançları istisnası.
- e)** KVK'nun 5/1-f maddesinde yer verilen, bankalar, finansal kiralama ve finansman şirketleri veya TMSF'ye borcu olan kurumların taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışından elde ettikleri kazançlara ilişkin istisna.
- f)** KVK'nun 5/1-g maddesinde yer verilen ve %15'ten az vergi yükü taşıyan yurtdışı şube kazançları istisnası.
- g)** KVK'nun 5/1-h maddesinde yer verilen ve %15'ten az vergi yükü taşıyan yurtdışı inşaat ve onarım işleri kazanç istisnası.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

- h)** KVK'nun 5/1-i maddesinde yer verilen eğitim ve öğretim işleri kazanç istisnası.
- i)** 4490 sayılı Kanunun 12 nci maddesinde yer verilen Türk Uluslar Arası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazanlara ilişkin istisna.
- j)** Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunun 2 nci maddesinde yer verilen, teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazançlara ilişkin istisna.
- k)** Serbest bölgelerden elde edilen kazançlara ilişkin istisna.
- l)** 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer verilen Ar-Ge ve tasarım indirimi.
- m)** KVK'nun 10/1-g maddesinde yer verilen yurtdışı mukim kişi ve kurumlara verilen eğiti, sağlık hizmetleri ile mimarlık, mühendislik, yazılı ve muhasebe gibi diğer hizmetlerden sağlanan kazançların %50'si oranında hesaplanan indirim.
- n)** KVK'nun 1/1-ı maddesinde yer verilen nakdi sermaye indirimi.
- o)** Diğer indirim ve istisnalar.
- ö)** KVK'nun 32/A maddesinde yer verilen indirimli kurumlar vergisine tabi matrahlar.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİSİ ARTIRIMI

F. EK VERGİNİN BEYANI VE ÖDENMESİ

Ek vergi kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilecek ve tahakkuk ettirilecek ek verginin yarısı beyanname verilme süresi (2023 Nisan ayı) içinde, diğer yarısı ise izleyen dördüncü (2023 Ağustos ayı) ay içinde ödenecektir.

Ödene ek vergi gider ve indirim konusu yapılmayacağı gibi, hiçbir vergiden mahsup edilemez.

Tahsil edilen ek vergi, genel bütçeye gelir olarak kaydedilir ve bu gelirden mahalli idarelere pay verilmez.

IX. 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

7440 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesi kapsamında, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesi verilmiş olmak koşulu ile, aşağıda açıklanan şartlar dahilinde, bu döneme ilişkin matrah ve vergi artırımında bulunulması mümkündür.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

A. MATRAH ARTIRIMI

1. Kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinde (ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameler dahil) vergiye tabi matrahlarını, 31.05.2023 tarihine kadar idareye başvurmak suretiyle %25 oranından az olmamak üzere artırmaları gerekmektedir.

2. Artırılan matrah kurumlar vergisi mükellefleri için asgari tutarı 500.000.- TL'dan az olamaz.

3. Ancak 2022 yılı için verilen kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen vergiye tabi matrahın, 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.

Ayrıca, 2022 yılı için matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafında, 1.1.2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, yukarıda yer verilen mukayesede düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar dikkate alınacaktır.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

Diğer taraftan, 2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemine beyanname 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 yukarıda açıklanan mukayesede dikkate alınacaktır.

Şu kadar ki, 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannameleri için bu şart aranmaz. Bu durumda 2022 yılı kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, 500.000.-TL' dan az olmamak üzere yukarıda belirlenen tutarın %25'i dikkate alınır.

4. 2022 yılı için matrah artırımında bulunan kurumlar, 2022 yılına ilişkin zararlarının tamamını 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edemezler. Ayrıca 2022 yılına yönelik olarak ödemiş oldukları ve mahsup edilemeyen geçici vergilerin iadesi söz konusu olmayacaktır.

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

B. VERGİ ARTIRIMI

Kurumlar vergisi mükellefleri, 7440 sayılı Kanunu 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dahilinde;

- 1) 2022 yılı gelir ve kurumlar vergisi stopajları için; (GVK' nun 94/1-1 maddesi uyarınca) hizmet erbabına yapılan ödemelerden %2,
- 2) (GVK' nun 94/1-2,5 ve 6 ncı maddeleri uyarınca) Serbest meslek erbabına yapılan ödemeler ile kira ödemelerinden ve (KVK' nun 15/1-b, 15/2 ile KVK' nun 30/3 maddesinde yer verilen) kooperatiflere yapılan kira ödemelerden, vergiden muaf kurumlara dağıtılan kâr paylarından ve dar mükellef kurumlara veya vergiden muaf kurumlara yapılan kâr payı ödemelerinden ayrı ayrı olmak üzere %2,
- 3) (GVK' nun 94/1-3 üncü , KVK' nun 15/1-a ve KVK' nun 30/1-a maddesinde yer alan) yıllara yaygın inşaat ve onarma işleri için yapılan hakkediş ödemelerinden ayrı olmak üzer %1,

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

4) (GVK' nun 94/1-11 ve 13 üncü maddelerinde yer alan) çiftçilere ve esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler üzerinden ayrı ayrı olmak üzere, 2022 yılında geçerli olan tevkifat oranının %25'i oranından az olmamak üzere artırılması halinde vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

a. Çiftçilere yapılan ödemeler;

i) Hayvanlar ve bunların mahsulleri ile kara ve su avcılığı mahsulleri için,

-Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için %0.25

-Ticaret borsası dışında kalanlar için %0.5

ii. Diğer zirai mahsuller için

-Ticaret borsalarında tescil ettirilerek satın alınanlar için %0.5

-Ticaret borsası dışında kalanlar için %1

iii. Zirai faaliyet kapsamında ifa edilen hizmetler için

-Orman idaresine veya orman idaresine karşı taahhütte bulunan kurumlara yapılan ormanların ağaçlandırılması, bakımı, kesimi, ürünlerin toplanması, taşınması ve benzeri hizmetler için %0,5

-Diğer hizmetler için %1

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

b. Esnaf muaflığından yararlananlara yapılan ödemeler;

i) (GVK'nun 9/1 ve 9/8 inci maddelerinde yer verilen) Motorlu nakil vasıtaları kullanmamak şartı ile gezici olarak veya bir iş yeri açmaksızın perakende ticareti ile iştigal edenler ile kendi ürettikleri ürünleri satanlara münhasır olmak üzere el dokuma işleri, bakır işletmeciliği, cini ve çömlek yapımı, sedef kakma ve ahşap oyma işleri, kaşıkçılık, bastonculuk, semercilik, yazmacılık, yorgancılık, keçecilik, lüle ve oltu taşı işçiliği, çarıkçılık, yemenicilik, oyacılık ve bunlar gibi geleneksel, kültürel, sanatsal değeri olan ve kaybolmaya yüz tutan meslek kollarında faaliyette bulunanlara yapılan ödemelerden %0,5

ii) Hurda mal alımları için %0,5

iii) Diğer mal alımları için %1,25

iv) Diğer hizmet alımlarında yapılan ödemeleri için %2,5

2022 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANI SIRASINDA DİKKATE EDİLECEK KONULAR İLE EK VERGİ VE 2022 YILI MATRAH VE VERGİ ARTIRIMI

5) Kurumlar vergisi mükellefleri, 7440 sayılı Kanunu 5 inci maddesinde belirtilen şartlar dahilinde; 2022 yılı her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri katma değer vergisi beyannamelerindeki (ihtirazi kayıtlı verilenler dahil) hesaplana katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden %2 oranından az olmamak üzere belirlenecek katma değer vergisini, vergi artırımı olarak beyan etmeleri halinde vergi incelemesi ve tarhiyata muhatap olunmayacaktır.

2022 yılı kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması, ek vergi yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

2022 yılına ilişkin matrah ve vergi artırımını düzenleyen 7440 sayılı Kanunun Geçici 1 nci maddesinde belirtildiği üzere matrah ve vergi artırımına ilişkin geçici 1 nci maddesinde hüküm bulunmayan hallerde (beyan, peşin ve en fazla 12 eşit taksite ödeme, taksitlerin ödenmemesinin sonuçları ile matrah artırımından yararlanmayı engelleyen düzenlemeler gibi) 7440 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükümleri uygulanacaktır.

SABRINIZ İÇİN TEŞEKKÜRLER