



KURUMLAR VERGİSİ BEYANINDA ÖNEM ARZEDEN HUSUSLAR

Nisan 2024

I. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR

Aşağıda yazılı olan kurumların kazançları kurumlar vergisine tabi olup, 2023 yılı kurum kazançları için kurumlar vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.

1. Sermaye Şirketleri

a- Anonim Şirketler

b- Limited Şirketler

c- Eshamlı Komandit Şirketler

2. Kooperatifler

3. İktisadi Kamu Kuruluşları

4. Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler

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

II. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMİYEN HALLER

1- Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinde yer verilen ve kurumlar vergisinden **muaf** olduğu belirtilen kurumlar, kurumlar vergisi beyannamesi vermezler.

2-Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 2 nci maddesine göre 31/12/2025 tarihine kadar; Dernek veya vakıflarca elde edilen ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 94 üncü maddesinin (5) numaralı bendi ile geçici 67 nci maddesi kapsamında **kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar**, dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmaz ve bunlar adına kurumlar vergisi beyannamesi verilmez.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

Kurumlar vergisinden **istisna edilen kazançlar** ait oldukları kanunları gereğince aşağıda şekilde belirtebiliriz.

A. Kurumlar Vergisi Kanununda yer verilen istisnalar:

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde yer verilen istisnalar

a. İştirak Kazançlar İstisnası

i) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar.

ii) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkanı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları.

iii) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ve katılım paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı kazançları.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

b. Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri ve yasada yer verilen 4 şartı (sermayesinin en az %10 una ve en az bir yıl iştirak payına sahip olmak, en az %15 oranında vergi yükü taşımak, pasif gelirler de Türkiye’de uygulanan %25 oranında vergi yükü taşımak ve kazancın kurumlar vergisi beyan tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi) taşıyan iştirak kazançları,

Ancak, 1.1.2023 tarihinden geçerli olmak üzere 7491 sayılı yasa ile yapılan düzenlemeye göre; 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, yukarıda yer verilen 4 şart aranmaksızın %50 olarak uygulanacaktır.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

c. Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla aralıksız en az bir yıl süreyle nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının %75 veya daha fazlası, kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim veya limited şirket niteliğindeki şirketlerin her birinin sermayesine en az %10 oranında iştiraktan oluşan tam mükellefiyete tabi anonim şirketlerin, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kurum kazançları.

ç. Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermaye artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değerini aşan kısmı yani emisyon primleri.

d. Portföy işletmeciliği ve Fon Kazançları.

e. Kurumlarca En Az İki Tam Yıl Elde Tutulan İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüçhan Hakları ile İştirak Kazançlarına Kaynak Oluşturan Yatırım Fonlarının Katılma Paylarının Satışından Doğan Kazançların %75’ lik kısmı, ile 7456 sayılı Kanunun 22 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 16 ncı madde hükmüne gereğince; 15.7.2023 tarihinden önce iktisap edilen ve kurum aktifinde en az iki tam yıl süreyle elde tutulan Gayrimenkul Satış Kazançlarının %25’lik kısmı. (Taşınmazların 15.7.2023 tarihinden önce elden çıkarılmışsa, şartların varlığı halinde kazancın %50’i kurumlar vergisi istisnasından faydalanabilir. 15.7.2023 tarihinden sonra elde edilen taşınmazlar için tamamen kaldırılmıştır)

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

f. i) Bankalara, finansal kiralama veya finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara, finansal kiralama veya finansman şirketlerine veya TMS Fonuna devrinden sağlanan hasılatın bu borçların ödenmesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı,

ii) Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin belirtilen şekilde elde ettikleri yukarıda sayılan kıymetlerden taşınmazların satışından doğan kazançlarının %50' lik kısmı, diğer kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

- g. Yurtdışında Bulunan İşyerlerinden veya Daimi Temsilciler Vasıtasıyla Elde Edilen ve Yasada Belirtilen Şartları Taşıyan Kazançlar.
- h. Yurtdışı İnşaat, Onarım ve Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançları.
- ı. Eğitim, Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri Kazançları ile Cumhurbaşkanınca Vergi Muafiyet Verilen Vakıflar ile Kamu Yararına Çalışan Derneklere Bağlı Rehabilitasyon Merkezleri İşletmesinden Sağlanan Kazançlar.
- i. Risturn Kazançları İstisnası
- j. Taşınır ve Taşınmaz Malların 6361 sayılı Kanun Kapsamında Sat-Kirala-Geri Satın Alma Koşullarına Uygun Olarak Yapılan Satış ve Geriye Satıştan Oluşan Kazançlar.
- k. Her Türlü Varlıkların ve Hakların Kurumlarca Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Satışı ve Sözleşme Sonucunda Bu Varlıkların Devralındığı Kuruma Geri Satımında Doğan Kazançlar.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

2. Kurumlar Vergisi Kanununu 5/A maddesi kapsamında Yabancı Fon Kazançları İstisnası

3. Kurumlar Vergisi Kanununu 5/B maddesi kapsamında Sınai Mülkiyet Hakları İstisnası

4. Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14 üncü maddesi kapsamında, döviz ve altın hesaplarından kur korumalı TL mevduata dönüşümde elde edilen menkul sermaye iratları

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

B. Gelir Vergisi Kanunda yer verilen istisna

Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesinde yer verilen Yatırım İndirimi İstisnası

C. Özel Kanunlarda yer verilen istisnalar

1. Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası

2. Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazanç istisnası

3. 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançlara ilişkin istisna

4. 7412 sayılı Finans Merkezi Kanununun 6. maddesi kapsamında katılımcı belgesine sahip finansal faaliyette bulunan kuruluşların bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların %75'i, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar beyannamesinde ayrıca gösterilmek koşuluyla, kurum kazancından indirilir. 6. maddenin 1. fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ile 2031 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır.

IV. KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEN GELİRLER

Kurum kazançlarından aşağıda sayılan gelirler indirilir:

- a) 2023 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan ve 2023 yılında tahsil edilen değersiz alacak tutarları,
- b) 2023 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan şüpheli alacaklardan 2023 yılında tahsil edilen tutarlar,
- c) Binek otomobillerin satılması halinde ilgili yıllarda amortisman ayırma aşamasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kazanca ilave olunan tutarların toplamı mükelleflerce vergiye tabi olmayan gelir olarak dikkate alınacak ve bu tutar, kurumlar beyannamesinde “Diğer İndirimler” satırında gösterilmek suretiyle kazanç üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.
- d) SGK primlerinin ilgili dönemde ödenmeyip KKEG olarak dikkate alınanlardan sonraki dönemde ödenenler.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

Kurumların 2023 yılı itibariyle düzenledikleri bilanço ve gelir tablolarında yer verilen ticari bilanço kârına aşağıda belirtilen kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi gerekmektedir.

1. Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi sebebiyle 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 17.000 TL'sini aşan kısmı, ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 440.000 TL'sini 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, 2023 yılı için özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 500.000 TL'sini, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 950.000 TL'sini aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın belirtilen tutarları aşan kısmı

Bu eğitim materyali TURMOB - SURGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TURMOB - SURGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11 nci maddesinde yer verilen 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.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11 nci maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

f) Kurumlar Vergisi Kanunu göre hesaplanan kurumlar vergisi,

g) 6183 sayılı Kanun gereği ödenen,

i. Gecikme zamları, ii. Cezaları, 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,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11 nci maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

k) Kiralama 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,

l) 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 mamullerine ait ilan ve reklam giderleri,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11 nci maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

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.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

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

a) Kanunen kabul edilmeyen giderlere ait katma değer vergisi, (Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hükümlerine göre, aleyhte oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından beyan edilerek ödenen KDV ve kıst finansman giderine ilişkin KDV hariç)

b) İndirim konusu yapılabilme 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

d) KDVK' nun 29/3 üncü maddesinde belirtilen süreden (takip eden takvim yılı sonu) sonra kayıtlara intikal ettirilen vesikalarda yer alan katma değer vergisi tutarları.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

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

a) Vergi Usul Kanununa göre ayrılan şüpheli alacaklar dışındaki bütün karşılıklar ile Tek Düzen Hesap Planı kapsamında ayrılan tüm karşılıklar. (KVK'nın 8/1-e maddesi gereği Sigorta ve reasürans şirketlerinde bilânço gününde hükmü devam eden sigorta sözleşmelerine ait olan ayrılan teknik karşılıklar hariç)

b) VUK'un geçici 32 nci maddesi kapsamında yapılan değerlendirme nedeniyle, değer artışı tutarı üzerinden ödenen %2 oranındaki vergi,

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

Ticari maksatla kullanılanlar hariç olmak üzere;

- Otomobil, kaptı kaçı, arazi taşıtları ve benzerleri,
- Motosikletler,
- Uçak ve helikopterler

için ödenen motorlu taşıtlar vergisi ve cezaları ile gecikme zamları.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

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

Bu madde kapsamında ödenen özel iletişim vergileri.

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

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

8. Damga Vergisi Kanunu kapsamında kanunen kabul edilmeyen gider

Ödenmeyen damga vergisi

9. Türkiye Turizm Tanıtım ve Geliştirme Ajansı Hakkında Kanununa göre kanunen kabul edilmeyen gider

Ödenmeyen turizm payları

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

10. Yukarıda yer verilenler dışında aşağıda belirtilen giderlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

- a) 2022 yılına ilişkin olup faturasının geç gelmesi nedeni ile 2023 yılı kanuni defterlerine geçmiş yıl gideri olarak kaydedilen ve 2022 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 2023 yılı içinde sermayeye ilave edilmiş olan istisna kazanç tutarı (Taşınmazlarda %50'si veya %25'i <15.7.2023 tarihinden sonra elde edilen taşınmazlar için tamamen kaldırılmıştır>, İştirak satışlarında%75'i) (İstisna sütununda gösterilip düşülmek üzere),
- d) Teminatlı alacaklar nedeniyle ayrılan karşılıklar ile teminatsız olmak koşulu ile 2023 ve önceki yıllarda dava veya icraya intikal ettirilmiş alacaklar nedeniyle 2023 yılı içinde ayrılan karşılıklar,
- e) Gelir tablosu hesaplarıyla ilişkilendirilmeyen ve beyannamenin ilgili sütununda indirilmek üzere, emisyon primleri.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

10. Yukarıda yer verilenler dışında aşağıda belirtilen giderlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

e) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen temettü ikramiyeleri,

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, 7440 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 aynı kanunun 6/1- ç maddesi kapsamında işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için belirlenen ve deftere kaydedilen değer altında bir değerle satılması halinden aradaki farklar ile varlık barışı düzenlemeleri (GVK'nın Geçici 93 üncü ve KVK'nın Geçici 15 nci maddeleri) kapsamında beyan edilen iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan zararlar.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

11. 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,

VI. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

Kurumun 2023 yılı faaliyetini zararlar 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)

VI. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

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)

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)

VI. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

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 istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-k)

VI. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

- 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) 5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (GVK geçici madde 76)
- t) 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 12/5 inci maddesi kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
- u) Döviz ve altın hesaplarından kur korumalı TL mevduata dönüşümde vergi istisnası (K.V.K. Geçici Mad. 14)

VI. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN İNDİRİLMESİ

B. KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE İNDİRİLEBİLECEK 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)

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

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

1) Mali bilanço zararları (K.V.K. Mad.9)

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

Yurt dışından elde edilen ve Türkiye’de kurumlar vergisine tabi tutulan kazançlar ile ilgili olarak, yurt dışı faaliyetinin zararlarla 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.

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

- 2) Çalışan hizmet erbabına ödenmesi genel kurulda kararlaştırılan temettü ikramiyesi
- 3) Sponsorluk harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
- 4) Beyan edilen kurum kazancının %5'i geçmemek kaydı ile yapılan makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
- 5) 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)
- 6) Kültürel mirasımızın korunması, yaşatılması ve geliştirilmesi amacıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir. K.V.K. Mad. 10/1-d)
- 7) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan aynı ve nakdi bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

- 8)** Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığında yapılan nakdi bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)
- 9)** 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)
- 10)** Yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri işleme, veri saklama, veri analizi ve eğitim ile sağlık hizmetlerine ilişkin istisna uygulamasında, sayılan faaliyetlerden elde edilen kazancın, **elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar TAMAMININ Türkiye'ye getirmiş olması şartı ile %80'i** (Bu düzenleme 1.1.2023 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 7491 sayılı Kanununun 59 uncu maddesiyle getirilmiştir.) (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

- 11)** Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi(K.V.K. Mad. 10/1-h)
- 12)** Finans, bankacılık ve sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin 2023 yılı 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 Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından 2023 yılı için en son açıklanan ticari kredi faiz oranı dikkate alınarak, hesaplanan tutarın %50'i, (Yurt dışından gelen nakit sermaye de bu oran %75 olarak dikkate alınacaktır.) (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
- 13)** İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmek koşuluyla kazancın %50' si, (K.V.K. Mad.10/1-i)
- 14)** Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/5)
- 15)** Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 Sayılı Kanun Geçici Mad. 4)
- 16)** Kapadokya Alanı Hakkında Kanun kapsamında bu kuruma yapılan bağış ile sponsorluk harcamaları.(7174 Sayılı Kanun. Md.6)

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGE M mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGE M dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

17) 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.

a. 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,

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

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

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

- d. 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.
- e. 3338 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu gereğince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar.
- f. 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar.
- g. 2878 Sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurum Kanununa dayanılarak Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve bağlı kuruluşlarına yapılan bağışlar.
- h) 278 Sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

- ı) 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu gereğince yapılan harcamalar.
- i) 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu kapsamında yapılan bağış ve yardımlar (2955 Sayılı Kanun Md.46)
- J) 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu uyarınca yapılan bağış ve yardımlar (3713 Sayılı Kanun Md.21)
- k) 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Hakkında Bazı Düzenlemeler Yapılmasına Dair Kanun gereğinde yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamalarının tamamı (6546 Sayılı Kanun Md.11)
- l) 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu kapsamında yapılan nakdi bağış ve yardımlar (6569 Sayılı Kanun Md. 17)
- m) 6721 Sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu (6721 Sayılı Kanun Md.5)

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

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.

VII. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİLEN BAĞIŞLARIN %5 SINIRININ HESABI

Bağışlarda %5 üst sınırının tespiti:

Ticari Kazanç – (Geçmiş yıl zararları + İştirak kazançları istisnası) x %5=İndirilecek Bağış Tutarı

TİCARİ KAZANÇ	+	5.000.000
GEÇMİŞ YIL ZARARI	-	<u>600.000</u>
İŞTİRAK KAZANCI İSTİSNASI	-	<u>500.000</u>
GAYRİ MENKUL SATIŞ KAZANÇ İSTİSNASI		600.000
MATRAH 5.000.000 - (600.000 + 500.000)		3.900.000
BAĞIŞ		200.000
ÜST SINIR (3.900.000 x %5) = 195.000		<u>195.000</u>

VIII. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE 5 VERGİ İNDİRİM UYGULAMASI

1- Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5'lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekildi ve maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;

- Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri
- Geçici vergi beyannamesi
- Muhtasar ve muhtasar prim hizmet beyannamesi
- Katma değer vergisi beyannameleri
- Özel tüketim vergisi beyannameleri

VIII. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE %5 VERGİ İNDİRİM UYGULAMASI

2- Vergi indiriminde kesinleşmeyen vergi tarhiyatları indirimde mani olmayacak ,

3- Beyannamenin ait olduğu yıl ve ondan önceki iki yılda kesinleşen tarhiyatın indirim sınırının %1 inden az olması durumunda koşullar ihlal edilmiş sayılmayacak,

4- Sonradan şartların taşınmadığının tespiti halinde, indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecek,

Koşulları sağlanmış olması sonucunda %5 vergi indirimi aşağıdaki formülle hesaplanması gerekmekte olup, bu tutar 2023 yılı için 4.400.000.-TL geçmeyecektir.

Hesaplanan Kurumlar Vergisi x %5 = Vergi İndirim Tutarı

IX. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE EKLENMESİ GEREKEN BELGELER

Verilen kurumlar vergisi beyannamelerine aşağıda belirtilen belgelerin eklenmesi gerekmektedir.

- a.** Karşılaştırmalı ve dipnotlu bilanço,
- b.** Karşılaştırmalı ve dipnotlu gelir tablosu,
- c.** Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form,
- d.** Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim,
- e.** Yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgi formu,
- f.** Yurt dışında mukim kişi ve/veya kurumlara verilen eğitim hizmetlerine ilişkin form,
- g.** Yurt dışında mukim kişi ve/veya kurumlara verilen sağlık hizmetlerine ilişkin form,

IX. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE EKLENMESİ GEREKEN BELGELER

Verilen kurumlar vergisi beyannamelerine aşağıda belirtilen belgelerin eklenmesi gerekmektedir.

h. Varsa beyannamenin diğer indirimler bölümünde yer alan tutarın nelerden ibaret olduğunu açıklayan bilgilendirme yazısı,

ı. Yurt dışı kazançların beyanı halinde yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda gerekli olan, yetkili makamdan alınan ve Türk menfaatlerini koruyanlara onaylatılan belgenin tercüme edilmiş örneği,

i. Beyan edilen kurum kazancından yurt içinde kesilen vergilerin mahsubunda, vergi kesintisini yapan kişi ve kurumlardan alınan yazılar,

j. Kâr dağıtım tablosu beyannameye eklenmelidir.

X. EK MALİ TABLOLARI HAZIRLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

(1 SIRA NUMARALI MUHASEBE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE)

TEMEL MALİ TABLOLAR

- ✓ Bilanço
- ✓ Gelir Tablosu
- ✓ Dip Notları

EK MALİ TABLOLAR

- ✓ Satışların Maliyeti Tablosu
- ✓ Fon Akım Tablosu
- ✓ Nakit Akım Tablosu
- ✓ Kar Dağıtım Tablosu
- ✓ Öz kaynak Değişim Tablosu

X. EK MALİ TABLOLARI HAZIRLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Bilindiği üzere 2022 yılında ertelenen enflasyon düzeltmesi 31.12.2023 tarihi bilanço esas alınarak yapılacak olup, ikincil mevzuat olarak yayımlanan 555 seri no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile konuya ilişkin yayımlanan 15 numaralı sirküler uyarınca, 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesine;

a) Enflasyon düzeltmesi öncesinde 31.12.2023 tarihi itibarıyla çıkardığımız bilanço ile,

b) Enflasyon düzelmesi sonrasında çıkartılan ve 31.12.2023 tarihli bilanço eklenmesi gerekmektedir.

X. EK MALİ TABLOLARI HAZIRLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

(1 SIRA NUMARALI MUHASEBE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE)

EK MALİ TABLO DÜZENLEME SINIRI

Aktif Toplamı (TL)	133.187.700.- TL'den fazla
Net Satışlar Toplamı (TL)	295.970.000.- TL'den fazla
Vergilendirme Dönemi	2023
Beyannamenin Verileceği Yıl	2024
Düzenlenecek Ek Tablo	Kar Dağıtım Tablosu
Verilmemesi Halinde Uygulanacak Ceza (VUK md.353/6)	40.000 TL

XI. DİĞER KONULAR

1. Beyannamenin ihtirazi kayıtla verilmesi halinde, ihtirazi kaydın yer verildiği dilekçenin beyanname ekinde verilmesi gerekmektedir. Tahakkuk fişinin alınmasından itibaren 30 gün içinde ilgili vergi mahkemesinde dava açılmalıdır. Dava belirtilen süre içinde açılmaz ise, ihtirazi kaydın hukuki değeri kalmayacaktır.

2. Personele temettü ikramiyesi verilmesi yönünde genel kurul kararı varsa bu karar gereği ayrılan tutarın yukarıdaki açıklamalarda belirtildiği üzere kurum kazancından indirilecek ve temettü ikramiyesinin kurumlar vergisi beyan dönemi içinde nakden veya mahsuben personele ödenip, gelir vergisi kesintisinin yapılarak, 26 Mayıs 2024 günü akşamına kadar beyan edilip verginin ödenmiş olması gerekecektir.

Burada hemen belirtelim ki, **yönetim kurulu başkan ve üyeleri** ile şirket **ortaklarına** şirkette ücret karşılığında çalışmış olsalar bile bu kapsamda verilen ikramiyelerin bir gider kalemi olarak kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.

XI. DİĞER KONULAR

3. 2023 yılına ilişkin olup geç gelen gider faturaları varsa bunların katma değer vergisi tutarları hariç olmak üzere, fatura tutarları 2024 yılı deftere kayıtlarına geçmiş yıl giderleri hesabına kaydedilip, 2023 yılı kurumlar vergisi beyanname üzerinde diğer indirimler sütununda yer verilerek kurum kazancından indirilmelidir ve bu sütunda yer verilen tutarın açıklamasına ilişkin not beyannameye eklenmelidir.

4. Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesi kapsamında kurumun kontrol edilen kurum kazancı varsa bu kazancında beyannameye dahil edilmesi gerekmektedir. Tabii ki bu gelir üzerinden yurt dışında ödenmiş vergiler varsa bunların mahsuna ilişkin belgelerin de temin edilmesi ve mahsup sırasında beyannameye dahil edilen kazanç üzerinden Türkiye’de hesaplanan vergi tutarını aşmaması gerektiği hususu da göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

XII. KURUM KAZANÇLARINA UYGULANACAK VERGİSİ ORANI VE MAHSUPLAR

KURUMLAR VERGİSİ ORANI VE MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

2023 yılı kurum kazançlarına uygulanacak vergi 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 %30,

b) Diğer kurumlar vergisi mükellefleri için %25 olarak uygulanacaktır.

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 2024/Nisan ayı, özel hesap dönemine tabi olanlarda, hesap dönemini kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde ödenecektir.

XIII. İHRACAT VE İMALATÇILAR İLE HALKA AÇILAN ŞİRKETLERDE K. VERGİSİ İNDİRİMİ

İhracatçılar

- İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **5 puan indirimli** uygulanır.
- K. Vergisi oranı %20 olacaktır.

İmalatçılar ve İlk Defa Halka Açılanlar

- **Sanayi sicil belgesini** haiz ve **fiilen üretim faaliyetiyle iştigal** eden kurumların **münhasıran üretim faaliyetinden** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanır. K. Vergisi Oranı %24 olacaktır.
- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanır. Yani K. Vergisi Oranı %23 olacaktır.

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

XIV. NAKDİ SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ

Nakit sermaye artışlarına uygulanan %50 faiz indirim oranı, yurtdışından karşılanan nakit sermaye kısmı için %75 olarak uygulanacaktır.

Süre Sınırlandırılması

1- Yapılan düzenleme sonrasında nakdi sermaye artırımındaki faiz indirimi uygulamasından 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 sınırlama getirilmiştir.

2- Geçmiş 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.

XIV. NAKDİ SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ

Örnek: (A) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 8.000.000 TL artırılmasına ilişkin 21/9/2023 tarihli genel kurul kararı 30/9/2023 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca bu ay içinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

(A) A.Ş. 2023 hesap döneminde 4 aylık süre için indirimden yararlanacak ve şartları sağlamaya devam ettiği sürece 2023 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi daha (2027 hesap dönemi sonuna kadar) anılan indirimden ayrı ayrı yararlanmaya devam edebilecektir.

Bu uygulamada faiz indirimi aşağıdaki formül kullanılacaktır.

$$\begin{array}{l} \text{Kurum Kazancından} \\ \text{İndirilecek Tutar} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Nakdi Sermaye} \\ \text{Artışı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ticari Kredi} \\ \text{Faiz Oranı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{İndirim} \\ \text{Oranı} \end{array} \times \begin{array}{l} \\ \text{Süre} \end{array}$$

(2023 yılında uygulanacak ticari kredi faiz oranı %52,73 olacaktır.)

KAZANÇ VERGİLERİ: KURUMLAR VERGİSİ



BAŞARILAR DİLERİZ...