

# 7524 SAYILI KANUNLA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER



09. Ekim. 2024  
İstanbul YMMO



*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# SUNUM PLANI

1. GENEL AÇIKLAMA / KRONOLOJİK SÜREÇ
2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ
3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER
4. YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ
5. SORU - ELEŞTİRİ - KATKI - CEVAPLAR

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# 1. *KRONOLOJİK SÜREÇ*

- **16 Temmuz 2024 tarihinde** “Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi” TBMM gündemine girmişti.
- Kanun Teklifi, **18 Temmuz 2024 tarihinde** TBMM Plan ve Bütçe Komisyonu'nda bazı değişiklikler yapılarak kabul edilip, TBMM Genel Kurulu'na sevk edilmişti.
- **27 Temmuz 2024 tarihinde** TBMM Genel Kurulu tarafından kabul edilerek, 7524 sayılı Kanun olarak yasalaşmış ve TBMM internet adresinde yayımlanmıştı.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# 1. KRONOLOJİK SÜREÇ

➤ Cumhurbaşkanı'nın onayı sonrasında, **2/8/2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmi Gazete** 'de yayımlanmıştır.

➤ **27.Eylül.2028 Cuma 32675 Sayılı Resmi Gazete** 'de **326 Sıra No'lu GVK GT** yayınlanmıştır.  
Tebliğde „„„„„“ **Hizmet Erbabına Pay Senedi** Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası „„„„„,düzenlenmiştir.

**Buna göre;**

Sanayi Ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğine haiz işverenlerce hizmet erbabına **bedelsiz veya indirimli olarak verilen ücret niteliğinde olduğu kabul edilen pay senetlerinin** verildiği tarihteki pay senetlerinin rayiç değerinin hizmet erbabının o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır

**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

# 1. *KRONOLOJİK SÜREÇ*

➤ **28.Eylül.2028 Cumartesi 32676 Sayılı Resmi Gazete**'de 23 Sıra No'lu KVKG T Sıra No:1'de değişiklik yapan 23 sıra no'lu KVKG T yayınlanmıştır.

Tebliğde 12 madde de (**Madde:1-12** ) KVK yapılan değişiklikleri  
çalışmamızda „„„„„„„„„„„„„„„„ „ **« 10 BAŐLİKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER »** «  
Olarak siz değerli katılımcılarla paylaşarak tartışacağız.

Tebliğle 1 madde ile (**Madde -13** ) **Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamaları** üzerine açıklamalar (**örnekler verilmiştir**) yapılmıştır. Çalışmamızda bu örneklerden birkaç tanesine özellikli bölgeler ve özellikli bölgelerde faaliyet gösteren işletmeler üzerinden tartışacağız.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

- **MADDE 32-** 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin son cümlesinde yer alan “elde edilen” ibaresi, “**elde edilen, (d) bendindeki istisnadan yararlanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilenler hariç,**” şeklinde değiştirilmiş ve (d) bendine aşağıdaki paragraf eklenmiştir.
- “ **Bu istisnadan faydalanabilmesi 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.”**

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ KURUMLARDA TEVKİFAT MÜESSESİ

- **MADDE 33-** 5520 sayılı Kanunun 15 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler ve dördüncü fıkrasında yer alan “dar mükellef olmasına göre ” **ibaresinden sonra gelmek üzere “**, birinci fıkranın; **(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” ibaresi eklenmiştir.**
- **“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.”**

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

### KURUMLARDA TEVKİFAT MÜESSESİ

- **MADDE 34-** 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bentler ve sekizinci fıkrasında yer alan “dar mükellef olmasına göre” ibaresinden sonra gelmek üzere “, birinci fıkranın; **(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”** ibaresi 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 sağlayıcılara ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılara 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.”



## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

**MADDE 35-** 5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “ve emeklilik şirketlerinin” ibaresi “, emeklilik şirketleri ve 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***” şeklinde değiştirilmiştir.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

- **MADDE 36-** 5520 sayılı Kanuna 32/B maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

### “Yurt içi asgari kurumlar vergisi «

- MADDE 32/C- **(1) 32 nci ve 32/A maddeleri** hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamaz.
- **(2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:**
- **a)** 5 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (ç), (i), (j) ve (k) bentleri ile sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan istisna kazançlar,
- **b)** 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler,

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

### “Yurt içi asgari kurumlar vergisi «

- MADDE 32/C- (2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:
- c) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve **6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,**
- ç) **4691 sayılı Kanun kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

### “Yurt içi asgari kurumlar vergisi «

- MADDE 32/C- (2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:
- (3) Birinci fıkra kapsamında hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca 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 vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.
- (4) Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.
- (5) İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

### “Yurt içi asgari kurumlar vergisi «

- MADDE 32/C- (2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:
- (6) Bu maddede yer alan indirim ve istisnalar düşülmeden önceki **kurum kazancı ibaresi**, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder. { Burada zikredilen kurum kazancı ibaresi = Ticari Bilanço Karı (690) +KKEG) }
- (7) Birinci fıkrada yer alan oranı; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 2. 7524 SAYILI KANUNDA KVK İLE İLGİLİ DÜZENLEMELERE KISA BAKIŞ

- **MADDE 37-** 5520 sayılı Kanunun dördüncü kısım başlığı "**Ortak Hükümler**" şeklinde değiştirilmiş, Kanuna 36 ncı maddesinden sonra gelmek üzere kısım ve bölüm başlığı ile birlikte aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

### **Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler**

**Bilgilendirme:**

*Bu bölüm sunumumuzun dışında tutulmuştur.*

**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## 3.1 KVK'nın 5. maddesinde Düzenlenen İştirak Kazançları İstisnasındaki Değişiklikler

### 5.1. Bölümünde de Değişiklikler Yapılmıştır.

Kısaca ; İştirak kazançları istisnasına ilişkin olarak yapılan başlıca değişiklikler

#### **POZİTİF DEğİŞİKLİK**

Girişim sermayesi katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının **VUK'un 279. maddesi (menkul kıymetlerin değerlemesi)** kapsamında değerlenmesinden kaynaklanan **değer artış kazançları da istisna kapsamına alınmıştır.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.1 KVK 'nın 5. maddesinde Düzenlenen İştirak Kazançları İstisnasındaki Değişiklikler

#### 5.1. Bölümünde de Değişiklikler Yapılmıştır.

Kısaca ; İştirak kazançları istisnasına ilişkin olarak yapılan başlıca değişiklikler

#### **NEGATİF DEğİŞİKLİK**

**Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen, (d) bendindeki istisnadan yararlanamayan fon ve ortaklıklardan elde edilenler hariç; kar payları bu istisnadan yararlanamayacaklardır.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*



### 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

- KVK'nın 5/1-d ,,,,,(son paragraf ) “1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, buradaki 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 kar payı olarak dağıtılması şarttır.** Bu süre içerisinde belirtilen orana kadar karın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.”
- Diyebiliriz ki; **kar dağıtımı şartını** sağlayan ve söz konusu istisnadan faydalanan fon ve ortaklıklardan elde edilen kar payları, **iştirak kazançları istisnasına konu edilemeyecektir.** Kar dağıtımı şartını **sağlayamayan ve söz konusu istisnadan faydalanmayan fon ve ortaklıklardan** elde edilen kar payları ise **iştirak kazançları istisnasına konu edilebilecektir.**

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.2 Yurt Dışı İŐtirakte istisna uygulanmasında ; Yurt Dışı İŐtirakin ÖdenmiŐ Sermayesinin En Az %50'sine Sahip Olunması Durumundaki İstisna Uygulamasına İlişkin Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne 5.2.3. Bölüm Eklenmiştir.

- *“ Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited Őirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iŐtiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan Őirketin yurt dışı iŐtirakin ödenmiŐ 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 Őartların sağlanması koŐulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır.*
- *Bu bent uyarınca vergi yükü, kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülkede ilgili dönemde tahakkuk eden ve kar 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.”*

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.2 Yurt Dışı İŐtirakte istisna uygulanmasında ; Yurt Dışı İŐtirakin ÖdenmiŐ Sermayesinin En Az %50'sine Sahip Olunması Durumundaki İstisna Uygulamasına İlişkin Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne 5.2.3. Bölüm Eklenmiştir.

*Kısaca bu istisnadan yararlanabilmek için;*

- -İŞtirak edilen Őirketin yurt dışında mukim **anonim** veya **limited Őirket statüsünde** olması,
- – İŞtirak edilen Őirketin **ödenmiŐ sermayesinin en az %50'sine** sahip olunması,
- – Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi,

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.3 Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına İlişkin İstisna

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına İlişkin İstisna Başlıklı Bölümüne İlave Açıklamalara Yer Verilmiştir.

KVK'nın 5/1-d maddesinin son paragrafı gereğince, “ 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, 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 kar payı olarak dağıtılması şarttır**. Bu süre içerisinde belirtilen orana kadar karın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.”

**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.3 Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına İlişkin İstisna

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Türkiye'de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına İlişkin İstisna Başlıklı Bölümüne İlave Açıklamalara Yer Verilmiştir.

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 gerekmektedir.

Bize göre;

Kazancın öngörülen sürelerden sonra dağıtılması halinde de istisnadan yararlanılamayacaktır.

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 dağıtıma konu edilecektir.

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.4 Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının İstisnasına İlişkin Düzenleme

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 5.6. Maddesi Başlığı Değişmiştir.

**5.6. Maddesi Başlığı** ; “ Taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satış kazancı istisnası ” olarak değiştirilmiştir.

*Ayrıca bu maddeye.*“ Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Payları” başlıklı 5.6.2.2.4. bölüm eklenmiştir.

Buna göre; “ *SPK' ndan izin alarak faaliyette bulunan girişim sermayesi fonlarının katılma paylarının satışından elde edilecek kazançların %75'i, bu bölümde öngörölen diğer şartların da sağlanması kaydıyla **kurumlar vergisinden istisna edilecektir.***” şeklinde düzenleme yapılmıştır.

## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.5 Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası Başlıklı 5.12.3. Bölümünde Değişiklikler Yapılmıştır.

Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin ilk cümlesinde yer alan " imal ettikleri ürünlerin " ibaresi " **imal ettikleri ürünlerin yurt dışına**" şeklinde değiştirilmiştir. **Değişiklik 01.01.2025** tarihinden itibaren geçerlidir.

Serbest Bölgeler Kanunu'nun 3. maddesinde yapılan değişiklik sonrasında, serbest bölgelerde üretilen ürünler, sadece yurt dışına ihraç edilmek şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilecektir. İmal edilen ürünlerin yurt içine satışında İSTİSNA olmayacaktır.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## 3.5 Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Serbest Bölgelerde Uygulanan Kurumlar Vergisi İstisnası Başlıklı 5.12.3. Bölümünde Değişiklikler Yapılmıştır.

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.

Kısaca ihraç kayıtlı satışların ihraç edilmeleri de yurt dışı satış olarak değerlendirilecektir.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*



## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.6 İstisna Edilen Kazançlara İsbet Eden Giderlerin Diğer Kazançlardan İndirilememesi

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Kurumlar Vergisinden İstisna Edilen Kazançlara İsbet Eden Giderlerin Diğer Kazançlardan İndirilememesi **Başlıklı 5.17. Bölümünde Değişiklikler Yapılmıştır.**

*« 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, Kanununun 19'uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasında isabet edenler de dahil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir.**”* hükmü eklenmiştir.

Kısaca ;

devir halinde iştirak hissesi ya da pay alımı dolayısıyla yapılan, devir sonrasında tekabül eden finansman giderlerinin devralan şirkette indirim konusu yapılması mümkün olacaktır.

### 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

#### 3.7 Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetler

Buna göre ; KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasının (ğ) bendinde *"Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan 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, 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, kurum kazancından indirilebilecektir"*.

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## 3.8 Kısmi Bölünme Başlıklı 19.2. Bölümünde Değişiklikler

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Kısmi Bölünme Başlıklı 19.2. Bölümünde Değişiklikler Yapılmıştır.

KVK'nın 19/3-b maddesinde 7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrasında 01.01.2024 tarihinden **itibaren taşınmazlar kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.** 28.09.2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapan 23 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile **1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 19.2.2. maddesinde kapsam değişikliği ilgili yerlere işlenmiştir.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## KURUMLAR VERGİSİNDE ORANLAR



### 3.9 Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Bölümünde Değişiklikler

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Başlıklı 32. Bölümünde Değişiklikler Yapılmıştır.

- Kurumlar vergisi oranında **7456 ve 7524 sayılı Kanunlarla yapılan değişiklikler sonrasında**, 28.09.2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapan 23 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 32. maddesinde kapsam değişikliği ilgili yerlere işlenmiştir.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# 3. 9 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## KURUMLAR VERGİSİNDE ORANLAR

### 3.9 Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Bölümünde Değişiklikler

KVK'nın 32. maddesinde yapılan düzenleme ile

**Kısaca;**

- ✓ *Cumhurbaşkanı, ikinci fıkrada yazılı geçici vergi oranını 5 puana kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar getirmeye yetkilidir.*
- ✓ *%25 olarak uygulanan KV banka vb kuruluşlar ile yap işlet devret kuruluşları ve sağlık bakanlığınca kamu özel iş birliği modeli ile tesis yaptırılması , yenilenmesi ve hizmet alınması kuruluşlarında kurumlar vergisi %30 oranında alınır.*

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## KURUMLAR VERGİSİNDE ORANLAR

### 3.8 Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Bölümünde Değişiklikler

KVK'nın 32. maddesinde yapılan düzenleme ile

Kısaca;

- ✓ *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.*

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## KURUMLAR VERGİSİNDE ORANLAR

### 3.9 Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Bölümünde Değişiklikler

KVK'nın 32. maddesinde yapılan düzenleme ile

**Kısaca;**

- ✓ *Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işigal 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 indirim kapsamında indirim uygulanmaz.*

**Kısaca 5 ihracat indirimini 1 imalatçı indirimini olmak üzere = 6 puan indirim oranı uygulanmaz.**



**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

# 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

## KURUMLAR VERGİSİNDE ORANLAR

### 3.9 Kurumlar Vergisi Oranı ve Geçici Vergi Bölümünde Değişiklikler

KVK'nın 32. maddesinde yapılan düzenleme ile

#### **Kısaca;**

*Gerek ihracatçı ve gerekse imalatçı işletmelere tanınan kurumlar vergisi indirimi 32'nci madde kapsamındaki indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.”*

#### **Bilgilendirme :**

İhracatta 5 puan, imalatta 1 puan indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin çok sayıda örnekli açıklamalara tebliğde yer verilmiştir.

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*



## 3. 10 BAŞLIKTA KVK YAPILAN DÜZENLEMELER

### 3.10 Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarından Diğer Vergi Borçlarından Terkin Yoluyla Yararlanılması Bölümünde Değişiklikler

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin İndirimli Kurumlar Vergisi Başlıklı 32/A Bölümüne “**Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarından Diğer Vergi Borçlarından Terkin Yoluyla Yararlanılması**” 32.2.13. Bölüm olarak eklenmiştir.

KVK'nın 26.10.2021 tarihinden itibaren uygulanan 32/A maddesinin 8. fıkrası hükmüne göre *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, harcama vergilerinden **özel tüketim vergisi** ve **katma değer vergisi hariç** olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir. „,„Tebliğde eklenen bölümde uygulamaya ilişkin örneklere yer verilmiştir.*

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## 4. YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ

**Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalar Eklenmiştir.**

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 32.5. Bölümü eklenerek Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalara yer verilmiştir.

- 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere KVK'nın 32/C maddesi ile “**Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi**” getirilmiştir.

Kısaca;

- ✓ *32'nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak **hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.***  
( **Ticari Bilanço Karı (690) + KKEG** )

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

## 4. YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ

**Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalar Eklenmiştir.**

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 32.5. Bölümü eklenerek Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalara yer verilmiştir.

- ✓ *Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.*
- ✓ *İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.*
- ✓ *Asgari Kurumlar Vergisi oranını ; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte **sıfıra kadar indirmeye** veya **bir katına kadar artırmaya** **Cumhurbaşkanı**, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye **Hazine ve Maliye Bakanlığı** yetkilidir.*

**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

## 4. YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalar Eklenmiştir.

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 32.5. Bölümü eklenerek Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Açıklamalara yer verilmiştir.

- ✓ *Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu kazanç istisnası*
- ✓ *Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar*
- ✓ *Teknokent kanunu kapsamındaki kazanç istisnası*
- ✓ *Ar-Ge Tasarım İndirimi*

ASGARİ

KURUMLAR

VERGİSİNDEN

İSTISNA 'dır



*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

**İstanbul Endüstri Ve Ticaret Serbest Bölgesi ile Arı Teknokent de endüstriyel ürünler tasarım ve üretim faaliyetiyle iştigal eden Demir Güneş A.Ş mali verilerine aşağıda yer verilmiştir.**

### **Kurumun Kurumlar Vergisi ile Asgari Kurumlar Vergisi nasıl oluşacaktır**

✓ Ticari Bilanço Karı (690)	:	6.000.000
✓ KKEG	:	1.000.000
✓ Geçmiş Yıl Mali Zararı	:	850.000
✓ Ar-Ge İndirimi	:	350.000
✓ Nakdi Sermaye İndirimi	:	450.000
✓ İştirak Kazanç İstisnası	:	1.500.000
✓ İştirak Hissesi Satış Kazancı	:	900.000
✓ Arı Teknokent Kazanç İstisnası	:	750.000
✓ İstanbul End.Ticaret Serbest Bölge:	:	1.000.000



*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

		KURUMLAR VERGİSİ	ASGARI KURUMLAR VERGİSİ
Ticari Bilanço Karı		6.000.000	6.000.000
KKEG		1.000.000	1.000.000
<b>İSTİSNALAR</b>			
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		
<b>İNDİRİMLER</b>			
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

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

*BEKLENTİLERİNİZİN KARŞILANMIŞ OLMASI DİLEĞİMDİR.*  
Soru -eleştiri ve katkılarınızla konunun daha iyi anlaşılmasını sağlayacağınız için;

**TEŞEKKÜRLER**

