



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2023/06)

İstanbul,17.04.2023

2022 TAKVİM YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE BEYAN EDİLECEK EK VERGİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI;

7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 10' uncu maddesinin yirmi yedinci fıkrasına göre 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde kurum kazancından indirim konusu yapılacak istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanacak ve ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir.

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilecektir. Ek vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir.

15.04.2023 Tarih 32164 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı Kanuna ait 3 Seri Genel Tebliğde ek vergi ile ilgili aşağıda yer alan açıklamalarda bulunulmuştur.

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve ek verginin konusuna giren indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir:

- İştirak Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-a).
- Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-b).
- Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-c).
- Emisyon Primi Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-ç).
- Taşınmaz, İştirak Hisseleri ve Fon Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-e).
- Bankalara, Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz veya İştirak Hisse Satış Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Md 5/1-f).
- Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-g).
- Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hiz.Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Md 5/1-h).
- Eğitim ve Öğretim Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-ı).
- Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/A).
- Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/B).
- 5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazanç İstisnası (193 sayılı Kanun).
- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Sağlanan Kazanç İstisnası (4490 sayılı Kanun).
- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası (3218 sayılı Kanun) .
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası (4691 sayılı Kanun).
- Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetleri Kazanç İstisna (6550 sayılı Kanun).
- Özel Kanunlarda Yer Alan ve Ek Vergi Matrahına Dâhil Edilmesi Gereken Diğer İstisnalar.
- Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ğ).
- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ı).
- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanun Geçici Md. 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar).
- Ar-Ge ve Tasarım İndirimi (5746 sayılı Kanun).

- Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 sayılı Kanun).
- Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 sayılı Kanun).
- Özel Kanunlarda Yer Alan ve Ek Vergi Matrahına Dâhil Edilmesi Gereken Diğer İndirimler.
- 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahı

Ek verginin konusu dışında kalan istisna ve indirimler

Ek vergi dzenlemesine ilişkin Kanun maddesinde, kurumlar vergisi mükelleflerince kazancın tespitinde dikkate alınan ancak ek veri kapsamına girmeyen indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir.

- Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Md 5/1-d).
- Risturn Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-i).
- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-j).
- Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-k).
- Kur Korunmalı Mevduat ve Katılım Hesapları Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Geçici Md.14).
- Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanununun Geçici 61 kapsamında tevkifata tabi tutulanlar).
- Sponsorluk Harcamalarında İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-b).
- Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-c).
- Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ç).
- Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-d).
- Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanya Bağışları (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-e).
- Kızılay ile Yeşilay'a Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (5520 sayılı Kanun Md 10/1-f).
- 213 sayılı Kanununun 325/A Maddesine Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-g).
- 5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanun Korunmalı İşyeri İndirimi (5520 sayılı Kanun Md 10/1-h).
- Özel Kanunları Uyarınca Kurum Kazancından İndirime İzin Verilen Bağış ve Yardımlar.
- "Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik" kapsamında mikro ve küçük işletme olarak sınıflandırılan kurumlar vergisi mükelleflerinin; teknoloji geliştirme bölgelerinden elde ettikleri kazançlar ile Ar-Ge ve tasarım merkezi bulunan mükelleflerin bu merkezlerdeki Ar-Ge ve tasarım harcamaları üzerinden hesaplanan Ar-Ge ve tasarım indirimleri. (Bu kapsamdaki mükelleflerin, ek vergi kapsamına giren diğer indirim ve istisnaları ile indirimli kurumlar vergisi matrahları nedeniyle ek vergi hesaplamaları gerekmektedir.)

2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyannamesinde ticari zararı bulunanlar, istisnalar nedeniyle cari yıl zararı oluşanlar veya kurumlar vergisine tabi matrahları bulunmayan mükellefler de bu dönemde faydalandıkları indirim ve istisna tutarları üzerinden ek vergi hesaplayacaklardır.

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan dzenlemeler uyarınca, hak kazanılan istisna ve indirimlerin beyannamede gösterilmesi esas olup, beyannamede gösterilmeyen veya beyannamede gösterilmekle birlikte indirimler/istisnalar satırlarında yer verilmeyen indirim ve istisnalar nedeniyle eksik tahakkuk eden ek vergi, vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil olunacaktır.