



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KURUMLAR VERGİSİNDE İSTİSNA VE İNDİRİMLER ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

ENDER POLAT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

KURUMLARIN

-**Tam mükellefiyete** tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,

-**Tam mükellefiyete** tabi başka bir kurumun kârına katılma imkanı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

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

kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

Bu istisna ile **mükerrer vergilemenin** önlenmesi amaçlanmaktadır.

Tam mükellef bir kurumdan elde edilen iştirak kazancının, bu kurumda genel vergi rejimi uyarınca vergilenmiş veya **kurumlar vergisinden istisna edilmiş** kazançlardan oluşması veya **kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisinin kapsamı dışında bırakılmış veya düşük oranda vergi kesintisi yapılmış olması**, istisna uygulamasına engel teşkil etmeyecektir.

İştirak kazançları istisnası uygulaması açısından, kurumlar vergisi mükelleflerinin iştirak ettikleri **tam mükellef kuruma hangi oranda iştirak ettiklerinin** bir önemi bulunmamaktadır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

İstisnadan yararlanabilmek için;

- İştirak edilen kurumun **anonim veya limited şirket** niteliğinde bir kurum olması,
- İştirak edilen kurumun **kanuni ve iş merkezinin Türkiye'de bulunmaması**,
- İştirak payını elinde tutan kurumun, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin **en az %10'una** sahip olması,
- İştirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak **en az bir yıl süre ile** elde tutulması,



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

İstisnadan yararlanabilmek için;

- İştirak kazancının (kâr payı dağıtımına kaynak olan kazançlar üzerinden ödenen vergiler de dahil olmak üzere) iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca **en az %15 oranında**; iştirak edilen yabancı kurumun esas faaliyet konusunun finansman temini veya sigorta hizmetlerinin sunulması ya da menkul kıymet yatırımı olması durumunda, iştirak edilen kurumun faaliyette bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranında, gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- İştirak kazancının, elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi** gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetleri

Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ũlke mevzuatına göre ayrı bir Şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda, söz konusu Şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlara, herhangi bir Őart aranmaksızın yurt dıŐi iştirak kazançları istisnası uygulanacaktır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali MũŐavirlik A.Ő.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI

Kanunî 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 belirtilen **diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanır.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

EMİSYON PRİMİ KAZANCI İSTİSNASI

Anonim şirketlerin gerek kuruluşlarında gerekse sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların, itibari değer üzerinde bir bedelle elden çıkarılması halinde oluşan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

a) Hisse Senetlerinin Çıkarılması

----- / -----		
501 Ödenmemiş Sermaye	3.000.000,-	
500 Sermaye		3.000.000

b) Hisse Senetlerinin Satılması

----- / -----		
102 Bankalar	5.000.000,-	
501 Ödenmemiş Sermaye		3.000.000
520 Hisse Senedi İhraç Primleri		2.000.000
----- / -----		

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir.

İstisnadan yararlanacak olanlar

İstisna hükmünden, dar mükellef kurumlar da dahil olmak üzere, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Taşınmazların elden çıkarılmasında;

15.07.2023 tarihinden **önce** iktisap edilen taşınmazların bu tarihten sonra elden çıkarılmasında **istisna oranı % 25**

15.07.2023 tarihinden **sonra** iktisap edilen taşınmazların elden çıkarılmasında **istisna uygulanmamaktadır.**

İştirak Paylarının elden çıkarılmasında istisna oranı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile %50 olarak belirlenmiştir. (Yürürlük: 27.11.2024) Bu tarih öncesinde elden çıkarılan iştirak payları için istisna oranı % 75 dir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisnanın uygulanmasına konu olacak iktisadi kıymetler

1- Taşınmazlar

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler

Bu istisna uygulamasına konu olabilmesi için taşınmazın kurum adına **tapuya tescil edilmiş olması gerekmektedir**. Bu nedenle, ilgili kurum adına tapuya tescili yapılmamış bir binanın satışından doğan kazançta bu istisna uygulanmayacaktır.

Taşınmaz tanımına, taşınmazın **bütünleyici parçası niteliğinde** olan unsurları da girecektir.

Taşınmaz tanımına, taşınmazın **eklentisi niteliğinde olan unsurlar girmeyecektir**.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisnanın uygulanmasına konu olacak iktisadi kıymetler

2- İştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri

- Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),
- Limited şirketlere ait iştirak payları,
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,
- İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,
- Kooperatiflere ait ortaklık payları



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İstisnanın uygulanmasına konu olacak iktisadi kıymetler

3- Rüçhan hakları

Anonim şirketler ile eshamlı komandit şirketlerin sermaye artırımına gitmeleri durumunda, bu şirketlerin hisse senetlerini aktifinde bulunduran kurumlar, bedelli veya bedelsiz olarak yapılan bu sermaye artırımına katılabilecekleri gibi yeni hisse senedi rüçhan hakkı kuponlarını (öncelikli alım hakkı) başkalarına da satabilmektedirler. Söz konusu rüçhan haklarının satışından elde edilen kazançların %50'i istisnadan yararlanabilecektir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma

İstisna uygulamasına konu olacak taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının en az iki tam yıl (730 gün) süreyle kurumun aktifinde yer alması, diğer bir ifadeyle kurumun bu değerlere iki tam yıl süreyle bilfiil sahip olması gerekmektedir.

Örneğin; 2 Şubat 2015 tarihinde iktisap edilmiş ve aktife alınmış bir taşınmazın, 2 Şubat 2017 tarihinden sonra (bu tarih dahil) satılması ve diğer şartların da gerçekleşmesi halinde bu satıştan doğan kazanç kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma ile ilgili Özellikli Durumlar

1-Bedelsiz olarak veya rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle elde edilen hisse senetlerinde iktisap tarihi

Kurumların mevcut hisse senetleri dolayısıyla ellerinde bulunan rüçhan hakkı kuponları karşılığında itibari değeriyle yeni hisse senedi iktisap etmeleri halinde, yeni iktisap edilen söz konusu hisse senetleri açısından iktisap tarihi olarak, eski hisse senetleri ya da iştirak hissesinin iktisap tarihi esas alınacaktır. Aynı durum, iştirak edilen kurumun nedeni ne olursa olsun yapmış olduğu sermaye artışı dolayısıyla bedelsiz olarak iktisap edilen hisse senetleri açısından da geçerli olacaktır. .



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma ile ilgili **Özellikli Durumlar**

2- Devir ve bölünme hallerinde iktisap tarihi

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 ve 20 nci maddeleri kapsamında gerçekleştirilen devir, tam ve kısmi bölünme hallerinde, devir veya bölünme suretiyle devralınan taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının iktisap tarihi olarak, **devir alınan veya bölünen kurumdaki iktisap tarihi** esas alınacaktır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma ile ilgili Özellikli Durumlar

3- İnşa halindeki binalarda 2 yıllık sürenin tespiti

Kurumlar tarafından, inşaatı henüz tamamlanmayan, fiilen kullanma imkanı da bulunmayan binaların satılması halinde; kurum aktifinde iki tam yıl kayıtlı olması koşuluyla, **sadece binanın arsasının satış kazancına tekabül eden kısmı** kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Ancak, arsa üzerinde inşa edilen ve aktifte kaydedilen binanın, kurum adına tapuya tescil edilerek satılması halinde, satılan binanın iki yıllık aktifte bulundurulma süresinin başlangıç tarihi olarak, **inşaatın tamamlandığı ve bina olarak kullanılmaya başlandığı tarih** esas alınacaktır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma ile ilgili Özellikli Durumlar

4- Aynı kuruma ait iştirak hisselerinin iktisabında 2 yıllık sürenin tespiti

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, aynı kuruma ait değişik tarihler itibarıyla iktisap ettikleri iştirak hisselerinin bir kısmını satmaları durumunda, söz konusu iştirak hisselerinin iki tam yıl aktifte yer alma şartını sağlayıp sağlamadığının tespitinde **ilk giren ilk çıkar (FIFO)** yönteminin kullanılması gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Satış kazancının fon hesabında tutulması

Satış kazancın istisnadan yararlanan kısmının, **pasifte özel bir fon hesabına alınması** ve **satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar** söz konusu fon hesabında tutulması gerekmektedir.

Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait **kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar** yapılması gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Fonun Sermayeye İlavesi veya İşletmeden Çekilmemesi

Fon hesabına alınan kazanç tutarının mükelleflerce **sermayeye ilavesi mümkün bulunmaktadır**. Ancak, fon hesabına alınan kazanç tutarının sermayeye ilave dışında, **beş yıl içinde başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya dar mükellef kurumlara ana merkeze aktarılması ya da kurumun tasfiyesi halinde**, istisna uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk etmeyen vergiler, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Devir ve tam bölünme işlemleri diğer kurumda da fon hesabında takip edileceğinden işletmeden çekiş olarak kabul edilmemektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Satış bedeli satışın yapıldığı yılı takip eden ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilmelidir.

Örnek: Maliyet bedeli 200.000.-TL olan bir taşınmaz, 10.10.2024 tarihinde 1.000.000.-TL'ye vadeli olarak satılmıştır. Satışa ilişkin tahsilat 2024 yılında 300.000.-TL, 2025 yılında 200.000.-TL, 2026 yılında 200.000.-TL ve 2027 yılında 300.000.-TL olarak gerçekleştirilecektir. Ancak kurum, kazancın %25'ini ($800.000 \times \%25 = 200.000.-TL$) satışın yapıldığı yılı izleyen yılın başında özel bir fon hesabına almış bulunmaktadır.

2027 yılında tahsil edilen 300.000.-TL'ye isabet eden $[(300.000 \times \%80) \times \%25=]$ 60.000.-TL kazanç kısmı için istisnadan yararlanılabilmesi mümkün bulunmamaktadır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ile uğraşılmaması

Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları istisna kapsamındaki değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır. Ancak, taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlara istisna uygulanabilecektir.

İdare ana sözleşmede hüküm bulunmasını bu işlerle iştigal olarak kabul ediyor.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Taşınmazlar ile iştirak hisselerinin para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası ve kamulaştırılması

- İstisna uygulanabilmesi için taşınmazlar ile iştirak hisselerinin satılması ve bu işlemde bir kazanç elde edilerek, satan kurumun mali yapısında bir iyileşmenin olması gerekmektedir. Bu nedenle, söz konusu aktif kalemlerin **para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası** gibi işlemler istisna kapsamına girmemektedir.
- **Kat karşılığında arsa devrinde olduğu gibi**, bir mal veya hakkın başka bir mal veya hak ile değiştirilmesini ifade eden **trampa işlemlerinde de söz konusu istisna hükmü uygulanmayacaktır.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Taşınmazlar ile iştirak hisselerinin para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası ve kamulaştırılması

- Bu tür kıymetlerin mevcut borçlar karşılığında **rızaen veya icra yoluyla devredilmesi işlemleri ile kamulaştırma işlemleri** ise kurumların finansman olanaklarını artıracığından istisna uygulaması kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

**Kazanç İstisnasından Faydalanılması Durumunda Belirli Tutarı
Geçenler İçin YMM Raporu Şartı**

İstisna edilen kazancın tutarı 2024 yılı için **663.000TL** yi aşar ise, **istisnaya ilişkin YMM tasdik raporu hazırlanıp süresinde teslim edilmesi gerekir.** Eğer rapor süresinde ibraz edilemez ise mükellefe 330.000 TL den az ve 3.300.000 TL den fazla olmamak üzere, faydalanılan istisnanın tutarının %5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Mükellefe rapor ibrazı için 60 gün ek süre verilir. Bu süre içerisinde raporun ibraz edilememesi durumunda mükellefler istisnadan faydalanamazlar.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI
SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

15.07.2023 tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazların elden çıkarılmasında **istisna uygulanmamaktadır.**

Bu nedenle kurumlar vergisi mükelleflerinin kısa ve orta vadede elden çıkaracağı gayrimenkulleri şirket aktiflerine almaları şu anki durumda doğru değildir. Peki sorunu nasıl çözeriz.

Örnek: X A.Ş. 50.000.000 TL ye 01.10.2023 tarihinde bir arsa satın almıştır. Bu arsa 10.10.2025 tarihinde 88.000.000 TL bedelle satılmıştır.

Satış Bedeli :88.000.000 TL

KDV : 8.000.000 TL

KDV HARIÇ :80.000.000 TL

Maliyet :50.000.000 TL

Kar :30.000.000 TL

Kurumlar V. : 7.500.000 TL

VERGİ YÜKÜ: 15.500.000 TL



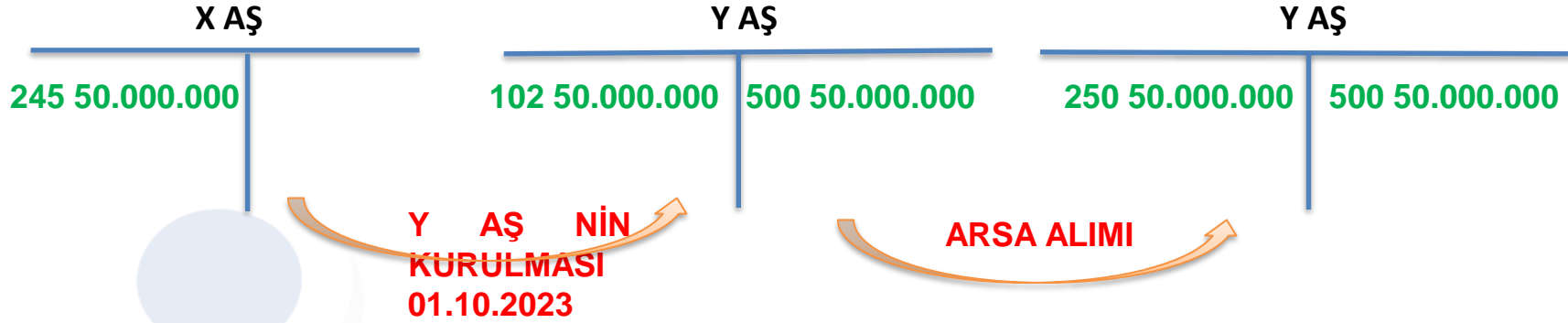
İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI



X AŞ Y AŞ nin iştirak paylarını 5-1-e kapsamında elden çıkarması durumunda, hem kurumlar vergisi istisnasından hem de KDV 17-4-r istisnasından faydalanacaktır.

Satış Bedeli	:88.000.000 TL KDVK 17-4-r
Maliyet	:50.000.000 TL
Kar	:38.000.000 TL
İstisna	:19.000.000 TL KVK 5-1-e
KV Matrahı	:19.000.000 TL
Kurumlar V.	: 4.750.000 TL VERGİ YÜKÜ



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞI ŞUBE KAZANÇLARI

Yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilciler aracılığıyla elde edilen kurum kazançlarının;

-Doğduğu ũlke vergi kanunları uyarınca **en az %15 oranında** gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam **vergi yũkũ taşıması**,

-Elde edildiği hesap dŕnemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Tũrkiye'ye transfer edilmiş olması**,

-İŞtirak edilen Şirketin ana faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta hizmetlerinin sunulması veya menkul kıymet yatırımı olması durumunda, bu kazançların doğduğu ũlke vergi kanunları uyarınca en az Tũrkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında (%25) gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yũkũ taşıması gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali MũŐavirlik A.Ő.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YURT DIŞINDA YAPILAN İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İŞLERİ İLE TEKNİK
HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARDA İSTİSNA

Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye’de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazançlar, herhangi bir koşula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisnanın uygulanması açısından, yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların **Türkiye’ye getirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır.** Söz konusu kazançların Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi istisnadan yararlanılması için yeterlidir. Bu nedenle ilgili ülkede **şube olarak örgütlenilmemesi durumunda istisnadan faydalanılamaz.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

EĞİTİM TESİSLERİ, ÖZEL KREŞ VE GÜNDÜZ BAKİMEVLERİ İLE REHABİLİTASYON MERKEZLERİNİN İŞLETİLMESİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İLİŞKİN İSTİSNA

Okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları özel kreş ve gündüz bakımevleri ile **Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin** işletilmesinden, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usûller çerçevesinde beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar istisnadır. İstisna, belirtilen okulların kreş ve gündüz bakımevlerinin ve rehabilitasyon merkezlerinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren başlar.

Okullarda yer alan giyim mağazalarının, kantinlerin işletilmesi veya kiralanmasından elde edilen kazançlar **istisna kapsamında değildir.**

Yemek ve konaklama hizmeti okul ve kreş bünyesinde verildiği durumlarda okul kreş ücretine dahil ise istisnadan faydalanır. Aksi duruma istisnadan faydalanamaz.

Her okul, kreş ve rehabilitasyon merkezi ayrı olarak istisnadan faydalanır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

SINAI MÜLKİYET HAKLARINDA İSTİSNA

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Türkiye'de gerçekleştirilen **araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde** ortaya çıkan **buluşların (Patent ve Faydalı Model Belgeli);**

- **Kiralanması** neticesinde elde edilen kazanç ve iratların,
- **Devri veya satışı** neticesinde elde edilen kazançların,
- **Türkiye'de seri üretime tabi tutularak pazarlanmaları** halinde elde edilen kazançların,
- **Türkiye'de gerçekleştirilen üretim sürecinde kullanılması sonucu üretilen ürünlerin satışından** elde edilen kazançların patentli veya faydalı model belgeli buluşa atfedilen kısmının

%50'si kurumlar vergisinden müstesnadır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İSTİSNA KAZANÇLAR NEDENİYLE OLUŞAN GİDERLER VE ZARARLAR

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü gereği; kurumların, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına **ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının**, **istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmeyecektir.**

Ancak, **iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri**, 1.1.2023 tarihinden itibaren bu kanun kapsamında **yapılan devir işlemleri sonrasında isabet edenler de dahil olmak üzere**, kurum kazancından indirilebilecektir.

Örnek: Gayrimenkul satış kazancı istisnasından faydalanan Z A.Ş. Bu satış işlemi için 100.000 TL tapu harcı ve 200.000 + KDV emlak komisyonu ödemesi gerçekleştirmiştir. Gayrimenkul satış kazancı istisnası oranı % 25 olduğundan, istisnaya **isabet eden 25.000 TL tapu harcının ve 50.000 komisyon giderinin KVK 5. maddesinin 3. fıkrası kapsamında giderleştirilmemesi gerekmektedir.** Emlak komisyon giderinin KKEG yapılan kısmına isabet eden **KDV'nin de indirim konusu yapılmaması gerekmektedir.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ZARAR MAHSUBU

Kurumlar vergisi beyannamesinde, her yıla ilişkin tutarlar **ayrı ayrı gösterilmek** ve **5 yıldan fazla nakledilmemek** şartıyla geçmiş yıllar beyannamelerinde yer alan zararlar kurum kazancından indirilebilecektir.

7143, 7326 ve 7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun hükümlerinden den yararlanan Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, matrah artırımında buldukları 2019, 2020 ve 2021 yıllarına **ait zararların %50'sini** ve **2022 yılı için matrah artırımında bulunuldu ise bu yıl zararının tamamını** izleyen yıllar kârlarından mahsup edemeyecekleri dikkate alınmalıdır.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

SPONSORLUK HARCAMASI

3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen **amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50'si** kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

SPONSORLUK HARCAMASI

Sponsor olan kurumun adının anılması koşuluyla,

- Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri,
- Sporcuların iâşe, seyahat ve ikamet giderleri,
- Spor malzemesi bedeli,
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün uygun göreceği spor tesisleri için yapılan aynı ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde aynı ve nakdi ödemeler

gibi harcamalar sponsorluk harcaması olarak değerlendirilecektir.

Spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamalar ise reklam harcaması olarak değerlendirilecektir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KURUM KAZANCININ %5'İ İLE SINIRLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Matrahtan indirilmesi için bağış ve yardımın;

• Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılması,

• **Makbuz karşılığı olması,**

• **Karşılıksız yapılması,**

• **Sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi**

• **Beyannameye ayrıca gösterilmesi**

gerekir.

İndirilemeyen kısım diğer yıla nakledilemez.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KURUM KAZANCININ %5'İ İLE SINIRLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR

İndirilebilecek bağış ve yardım tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı, zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki [Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutardır.

$$\text{KURUM KAZANCININ \%5'İ} \left[\text{Ticari Bilanço Kârı} - \left(\text{İştirak Kazançları İstisnası} + \text{Geçmiş Yıl Zararları} \right) \right]$$

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

EĞİTİM VE SAĞLIK TESİSLERİ İLE DİNİ TESİSLERE İLİŞKİN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan; Okul, sağlık tesisi ve yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin **inşası dolayısıyla yapılan harcamaların,** Söz konusu tesislerin **inşası için yukarıda belirtilen kamu kuruluşlarına yapılan her türlü bağış ve yardımların,** Mevcut okul, sağlık tesisi ve öğrenci yurtları ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen **tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan nakdi ve aynı bağış ve yardımların tamamı** kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER

KÜLTÜR VE TURİZM AMAÇLI BAĞIŞ VE YARDIMLAR



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve bilimsel araştırma faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen harcamalar (Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 maddesinde sayılmıştır.) ile bu amaçla yapılan her türlü bağış ve yardımların tamamı beyan edilen gelirden indirim konusu yapılabilecektir.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

CUMHURBAŞKANLIĞINCA BAŞLATILAN YARDIM KAMPANYALARI

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına **makbuz karşılığı** yapılan **aynı ve nakdî bağışların tamamı**.

Deprem Yardımları

02.02.2021 tarih ve 3483 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

2/2/2021 TARİHLİ VE 3483 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

İnsani yardım kampanyaları

MADDE 1- (1) Ülkemizde meydana gelebilecek depremler sonrasında zarar gören afetzedeler için, gerek görülmesi halinde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığının koordinasyonunda insani yardım kampanyası başlatılır.

(2) Kampanyalar kapsamında valilikler, belediyeler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca toplanan yardımların aktarılması ya da gerçek ve tüzel kişilerce doğrudan bağış yapılması amacıyla kamu bankaları ve/veya özel bankalar nezdinde açılacak hesaplar Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı tarafından duyurulur.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KIZILAY VE YEŞİLAY A YAPILAN BAĞIŞLAR

İktisadi işletmeleri hariç,

Türkiye Kızılay Derneğine
Türkiye Yeşilay Cemiyetine

makbuz karşılığı yapılan **nakdi** bağış ve yardımların **tamamı**.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

GİRİŞİM SERMAYESİ FONU

Beyan edilen gelirin % 10 aşmayan girişim sermayesi fonu

Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan **girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla**, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden girişim sermayesi fonu ayrılabilir. **Bu fon, kurum kazancının veya beyan edilen gelirin %10'unu ve öz sermayenin %20'sini aşamaz.**

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar pasifte geçici bir hesapta tutulur. Mükelleflerce, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapılmaması halinde, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Bu fon; amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, ortaklara dağıtılması, dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması veya işin terki, işletmenin tasfiyesi, devredilmesi, bölünmesi ya da girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinin veya girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının elden çıkarılmasından itibaren altı ay içinde bu maddede belirtilen amaçla yeniden kullanılmaması halinde, bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde vergiye tabi tutulur.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TÜRKİYE'DEN YURT DIŞI MUKİM KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi** ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen **mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri** ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak **eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren** ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden **elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i**

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri **hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin** ilgili hesap dönemi 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 Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan **"Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı"** dikkate alınarak, **ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si.**

Nakdi sermaye artışlarının, **yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak** uygulanır.

2024 yılı için nakit sermaye artırımları üzerinden hesaplanan faiz indirimi uygulamasında TCMB tarafından revize edilen **%55,58 (2023 yılı faiz oranı %52,73)** oranının kullanılması gerekmektedir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Bu indirimden, **sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi** ile **bu dönemi izleyen dört hesap dönemi** için ayrı ayrı yararlanır. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

2022 yılı içinde 7417 sayılı Kanun ile süresiz olan indirim hakkı süresi 5 yıllık süre ile sınırlanmış bulunmaktadır. Kanun değişikliği öncesi sermaye artırımını yapan veya yeni kurulan mükellefler açısından indirim hakkı 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacaktır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, **nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi** kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, **sonraki hesap dönemlerine devreder.**

Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine **nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İNDİRİMLER



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Örnek: X AŞ 01.01.2023 yılında 10.000.000 TL nakit sermaye ile kurulmuş, sermayenin tamamı aynı gün içinde ödenmiştir. X AŞ nin 2023 ve 2024 yıllarında faydalanabileceği nakdi sermaye indirimi aşağıdaki gibi olacaktır.

2023 yılı

Nakit Sermaye : 10.000.000 TL
Nakit Sermaye Faiz Oranı : %52,73
Nakdi Sermaye İndirimi : 5.273.000 TL * %50 = 2.636.500 TL

2024 yılı

Nakit Sermaye : 10.000.000 TL
Nakit Sermaye Faiz Oranı : %55,58
Nakdi Sermaye İndirimi : 5.558.000 TL * %50 = 2.779.000 TL

Sermaye artırımının enflasyon düzeltmesi yönünden sağlayacağı faydayı da dikkate almak gerekir.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınır. Şu kadar ki 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 şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır.

ihracat 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.

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların **münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına** kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazançlar

- Gerek mal gerekse hizmet** ihracatından elde edilen kazançları kapsıyor.
- Hizmet ihracı, yurt dışındaki bir müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetleri kapsamaktadır. *(KDV Kanunu'ndaki hizmet ihracatı ile aynı)*
- Ayrıca,
 - *Transit ticaret
 - *Serbest bölgeler ve gümrüksüz satış mağazalarına ihracat
 - *Dış ticaret sermaye şirketleri, sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirilen ihracat da Bu kapsamda.

İmalat Faaliyetinden Elde Edilen Kazançlar

Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar uygulamadan yararlanabiliyor.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Üretim ve İhracat Kazançlarına İsabet Eden Kur Farkı ve Diğer Gelirlerin Durumu

Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında doğan **alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirler 1 veya 5 puan indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilirken**, bu faaliyetler kapsamındaki **alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise söz konusu indirimden yararlanamayacaktır.**

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İndirimli Oran Uygulanacak Matrah Nasıl Bulunur?

$$\text{Matrah x} \frac{\text{İhracat veya İmalat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç}}{\text{Ticari Bilanço Karı (TBK)}}$$

Tebliğdeki örneklerde imalat, ihracat kazançları doğrudan verilmiş, hesaplamasına ilişkin açıklama yok. O yüzden gerçekçi değil.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

		ÜRETİM	IHRACAT	DIĞER			
A. Brüt Satışlar	162.040.421,31	38.681.865,86	21.232.521,51	102.126.033,94			
1. Yurtiçi Satışlar	139.250.478,97	38.584.815,18		100.665.663,79	ÜRETİM	38.584.815,18	0,24
2. Yurtdışı Satışlar	21.179.250,28		21.179.250,28		IHRACAT ÜRETİM	13.671.230,76	0,09
3. Diğer Gelirler	1.610.692,06	97.050,68	53.271,23	1.460.370,15	IHRACAT TİCARİ	7.508.019,52	0,05
B. Satış İndirimleri (-)	1.022.029,11	245.807,34	134.923,93	641.297,84	DIĞER	100.665.663,79	0,63
1. Satıştan İadeler (-)	937.997,80	225.597,04	123.830,48	588.570,28			
2. Satış İskontoları (-)	5.071,00	1.219,62	669,45	3.181,93			
3. Diğer İndirimler (-)	78.960,31	18.990,68	10.424,00	49.545,63			
C. Net Satışlar	161.018.392,20	38.436.058,52	21.097.597,58	101.484.736,10			
D. Satışların Maliyeti (-)	102.271.462,26	23.661.869,21	13.257.955,21	65.351.637,84			
1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	32.045.656,27	23.661.869,21	8.383.787				
2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	70.225.805,99		4.874.168,15	65.351.637,84			
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0,00						
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00						
Brüt Satış Karı veya Zararı	58.746.929,94	14.774.189,31	7.839.642,36	36.133.098,27			
E. Faaliyet Giderleri	21.578.578,71	5.189.845,27	2.848.712,15	13.540.021,29			
1. Araştırma ve Geliştirme Giderleri	361.865,53	87.031,97	47.771,95	227.061,62			
2. Pazarlama - Satış ve Dağıtım Giderleri	10.543.887,14	2.535.901,16	1.391.959,12	6.616.026,86			
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	10.672.826,04	2.566.912,14	1.408.981,08	6.696.932,81			
4. Hizmet Üretim Giderleri (-)	0,00						
Faaliyet Karı veya Zararı	37.168.351,23	9.584.344,04	4.990.930,21	22.593.076,98			
F. Diğer Faaliyetlerden Olağan Çıkarlar	13.222.596,86	3.018.522,61	1.189.746,58	9.014.327,67			
1. İştiraklerden Temettü Gelirleri	0,00						
2. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	0,00						
3. Faiz Gelirleri	391.213,03	94.090,31	51.646,28	245.476,44			
4. Komisyon Gelirleri	0,00						
5. Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00						
6. Menkul Kıymet Satış Karları	0,00						
7. Kambiyo Karları	12.831.383,83	2.924.432,31	1.138.100,30	8.768.851,22	672.043,92	KASA-BANKA KURDEĞERLEME	
8. Reeskont Faiz Gelirleri	0,00						
9. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00						
G. Diğer Faaliyetlerden Olağan Çıkarlar	8.325.650,36	1.802.707,02	989.508,00	5.533.435,34			
1. Komisyon Giderleri (-)							
2. Karşılık Giderleri (-)	71.133,05			71.133,05			
3. Menkul Kıymet Satış Zararları	0,00						
4. Kambiyo Zararları (-)	8.254.517,31	1.802.707,02	989.508,00	5.462.302,29	759.138,67	KASA-BANKA KURDEĞERLEME	
5. Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00						
6. Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)							
7. Enflasyon Düzeltme Zararları	0,00						
H. Finansman Giderleri (-)	5.025.008,02	1.208.560,33	663.380,18	3.153.067,52			
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	5.025.008,02	1.208.560,33	663.380,18	3.153.067,52			
2. Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	0,00						
Olağan Kar veya Zarar	37.040.289,71	9.591.599,31	4.527.788,61	22.920.901,79			
I. Olağandışı Gelir ve Karlar	1.315.546,02	316.400,83	173.672,79	825.472,40			
1. Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00						
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.315.546,02	316.400,83	173.672,79	825.472,40			
J. Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	7.869.527,58	1.892.693,26	1.038.901,55	4.937.932,77			
1. Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	0,00						
2. Önceki Dönem Gider ve Zararları	112.495,51	27.056,20	14.851,18	70.588,13			
3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararları	7.757.032,07	1.865.637,06	1.024.050,37	4.867.344,64			
Dönem Karı veya Zararı	30.486.308,15	8.015.306,88	3.662.559,85	18.808.441,42			



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Elder	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				30.486.308,15
Üretim Faaliyetinden elde edilen kazanç				8.015.306,88
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç				3.662.559,85
Ticari Bilanço Zararı				
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
İLAVELER				
Türü		Tutarı		
TOPLAM				
0,00				
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama	Tutarı	
TOPLAM				
0,00				
Kar ve İlaveler Toplamı				
30.486.308,15				
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı				
0,00				
ZARAR				
0,00				
KAR				
30.486.308,15				
Diğer Geçmiş Yıl Zararları				
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları				
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar				
30.486.308,15				
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama	Tutarı	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			30.486.308,15
<VK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		<input type="radio"/> Evet <input checked="" type="radio"/> Hayır	
<VK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		<input type="radio"/> Evet <input checked="" type="radio"/> Hayır	
<VK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			0
<VK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			
<VK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			8.015.306,88
<VK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			24,00
<VK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			3.662.559,85
<VK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			20,00
Genel Orana Tabi Matrah			18.808.441,42
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)			
S.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
S.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			30.486.308,15
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			7.358.295,98
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü		Tutarı	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısm			
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi			



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Uygulamanın Sağladığı Vergi Avantajı?

%25'lik matrah üzerinden hesaplanan Kurumlar Vergisi: 4.702.110,35 TL

%24'lük matrah üzerinden hesaplanan Kurumlar Vergisi: 1.923.673,65 TL

%20'lik matrah üzerinden hesaplanan Kurumlar Vergisi: 732.511,97 TL

Toplam Kurumlar Vergisi: 7.358.295,98 TL

Normalde Hesaplanan Kurumlar Vergisi: 7.621.577,04 TL

Avantaj 263.281,06 TL

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR ENF. DÜZ.



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, **bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir** ve **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.**

Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, **yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem** ile **bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.**

Bu bent uyarınca özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar, **her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır.** Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca **enflasyon düzeltmesi uygulanmaz.**

Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra **işin bırakılması** veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesaba **nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi** hallerinde, bu bent uyarınca dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınır.



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırım teşvik belgesine bağlanan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda, 5520 sayılı Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde kurumlar vergisi, öngörülen yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar **aşağıda belirtilen oranlarda indirimli olarak uygulanır.**

Bölgeler	Yatırıma katkı oranı (%)	Kurumlar vergisi indirim oranı (%)
1	15	50
2	20	55
3	25	60
4	30	70
5	40	80
6	50	90

Stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde uygulanacak **vergi indirimi oranı yüzde doksan** ve **yatırıma katkı oranı yüzde ellidir.**

Yatırımın organize sanayi bölgesinde gerçekleştirilmesi veya **endüstri bölgesinde** (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilmesi durumunda **bir alt bölge desteklerinden faydalanılır.**

Öncelikli yatırım harcamaları hangi bölgede yapılırsa yapılsın(6. bölge hariç) 5. bölge desteklerinden faydalanır.



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırımlardan elde edilen kazançlara**, ilgili teşvik belgesinde yer alan **yatırıma katkı ve vergi indirim oranları** dikkate alınarak **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar** indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- **gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve**
- **toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek**

üzere **yatırım döneminde** yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek1: X A.Ş. Komple yatırım teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 7.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 30
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**
Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.100.000 TL/% 17,5=12.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 10.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 11.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 2.750.000 TL

KKEG 1.000.000 TL
Hesaplanan KV: 250.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması Ticari Bilanço Karı 10.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
10.000.000 TL x %17,5
1.750.000 TL

Ödenecek KV
10.000.000 TL x
% 7,5
750.000 TL

Ödenecek KV
(750.000 TL+250.000 TL)
1.000.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			11.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		<input type="radio"/> Evet	<input type="radio"/> Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		<input type="radio"/> Evet	<input type="radio"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			10.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			1.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			11.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			1.000.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	333333
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	7.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	7.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	1.750.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	-
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere **kalan yatırıma katkı tutarı**, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak** dikkate alınır.

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**

Bir Önceki Yıl Kullanılan Katkı Tutarı = **1.750.000 TL**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı = **350.000 TL**

Yeniden Değerleme Oranı (Farazi) = **% 80 (350.000 x % 80= 280.000)**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı = **630.000 TL**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek2: X A.Ş.nin aynı teşvik belgesi bir sonraki yıl uygulaması. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: 2.100.000 TL x 1.750.000 TL = **350.000 TL**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: 350.000 + (350.000 * 0,80) = **630.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25 * % 70 = **% 17,5**

Yatırıma Katkı Oranı Matrahı = 630.000 TL / % 17,5 = **3.600.000 TL**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: **12.000.000 TL**

KKEG: **1.000.000 TL**

KV Matrahı **13.000.000 TL**

Ödenmesi Ger. KV. **3.250.000 TL**

Tic. Bil. Karı **8.400.000 TL**

KKEG **1.000.000 TL**

Matrah **9.400.000 TL**

Hesaplanan KV: **2.350.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **3.600.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

3.600.000 TL x %17,5

630.000 TL

Ödenecek KV

3.600.000 TL x % 7,5

270.000 TL

Ödenecek KV

(270.000 TL + 2.350.000 TL)

2.620.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28			
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			13.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır	
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			3.600.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			9.400.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			13.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			2.620.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü		Tutarı	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

	A	B
1	BEYANNAME EKİ TABLO	
2	Teşvik Belgesi Numarası	333333
3	Yatırım Türü	KOMPLE
4	Toplam Yatırım Tutarı	7.000.000
5	Yatırıma Katkı Oranı	0,3
6	Vergi İndirim Oranı	0,7
7	Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
9	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
10	Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
11	Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	7.000.000,00
12	Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
13	Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	280.000,00
14	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	1.750.000,00
15	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
16	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
17	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	630.000,00
18	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	-
19	Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	630.000,00
20	Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.380.000,00
21	AÇIKLAMA	2012/3305
22		



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde**, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise **indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir**. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

$$\begin{array}{l} \text{YATIRIMDAN} \\ \text{ELDE EDİLEN} \\ \text{KAZANÇ} \end{array} = \text{TİCARİ BİLANÇO KARI} \times \frac{\text{YATIRIM TUTARI}}{\text{AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLER}}$$

ATİK= Yapılmakta olan yatırımlar dahil ayrılmış amortisman düşülmemiş ATİK ler toplamı(26 lı grupta yer alan amortismana tabi unsurlar dahil)

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TEVŞİ YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN
TESPİTİ**



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Örnek4: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Önceki dönemde kullanılan yatırıma katkı tutarı 600.000 TL

Teşvik belgesindeki unsurların ENFLASYON DÜZELTMESİ sonrası değeri 24.000.000 TL (Bu işlem tevsi yatırımdan kazancın tespiti açısından yapılmakta, yatırıma katkı tutarına etki etmemektedir.)

Yatırıma Katkı Tutarı: $12.000.000 \times 0,25 = 3.000.000$ TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $3.000.000$ TL - 600.000 TL = $2.400.000$ TL

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $2.400.000 + (2.400.000 * 0,40) = 3.360.000$ TL

Vergi İndirim Oranı: $\% 25 * \% 60 = \% 15$

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı = $3.360.000$ TL / $\% 15 = 22.400.000$ TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 21.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 22.000.000 TL
Normalde Öde. Ger.KV.	: 5.500.000 TL

**ENFLASYON DÜZ.
SONRASI ATİK**

250	8.000.000
252	18.000.000
253	18.000.000
254	12.000.000
255	10.000.000
257	18.000.000
258	14.000.000

$$7.000.000 = 21.000.000 \times \frac{24.000.000}{72.000.000}$$



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TEVŞİ YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN TESPİTİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Örnek4: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 21.000.000 TL
KKEG : 1.000.000 TL
KV Matrahı :22.000.000 TL
Normalde Ödenmesi Ger. KV. :5.500.000 TL

Tic. Bil. Karı 14.000.000 TL
KKEG 1.000.000 TL
Matrah 15.000.000 TL
Hesap. KV 3.750.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
7.000.000 TL x %15
1.050.000 TL

Ödenecek KV
7.000.000 TL x %10
700.000 TL

Ödenecek KV
(700.000 TL+3.750.000 TL)
4.450.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	22.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	7.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	10
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	15.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	22.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	4.450.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	
Türü	Tutarı



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

	A	B
1	BEYANNAME EKİ TABLO	
2	Teşvik Belgesi Numarası	444444
3	Yatırım Türü	TEVSi
4	Toplam Yatırım Tutarı	17.500.000
5	Yatırıma Katkı Oranı	0,25
6	Vergi İndirim Oranı	0,6
7	Yatırımın Yapıldığı Bölge	3 BÖLGE
8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	10,00%
9	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.000.000,00
10	Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
11	Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	12.000.000,00
12	Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	3.000.000,00
13	Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	960.000,00
14	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	600.000,00
15	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
16	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	600.000,00
17	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
18	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	1.050.000,00
19	Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.050.000,00
20	Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.650.000,00
21	AÇIKLAMA	2012/3305
22		



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve
- toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek

üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç tanımına yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan** tüm kazançları girecektir. (yenileme fonu faaliyetle ilgili olmasa önceki dönemlerde doğsa bile faydalanması yönünde GİB özelgesi bulunmakta)

Yatırım döneminden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe** kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek3: Z A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 17.500.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Gerçekleşen Yat. Harcaması 1.400.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 17.500.000 TL x %30= **5.250.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 5.250.000 TL x %80= 4.200.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 1.400.000 TL'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.400.000 TL/% 17,5=8.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 15.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

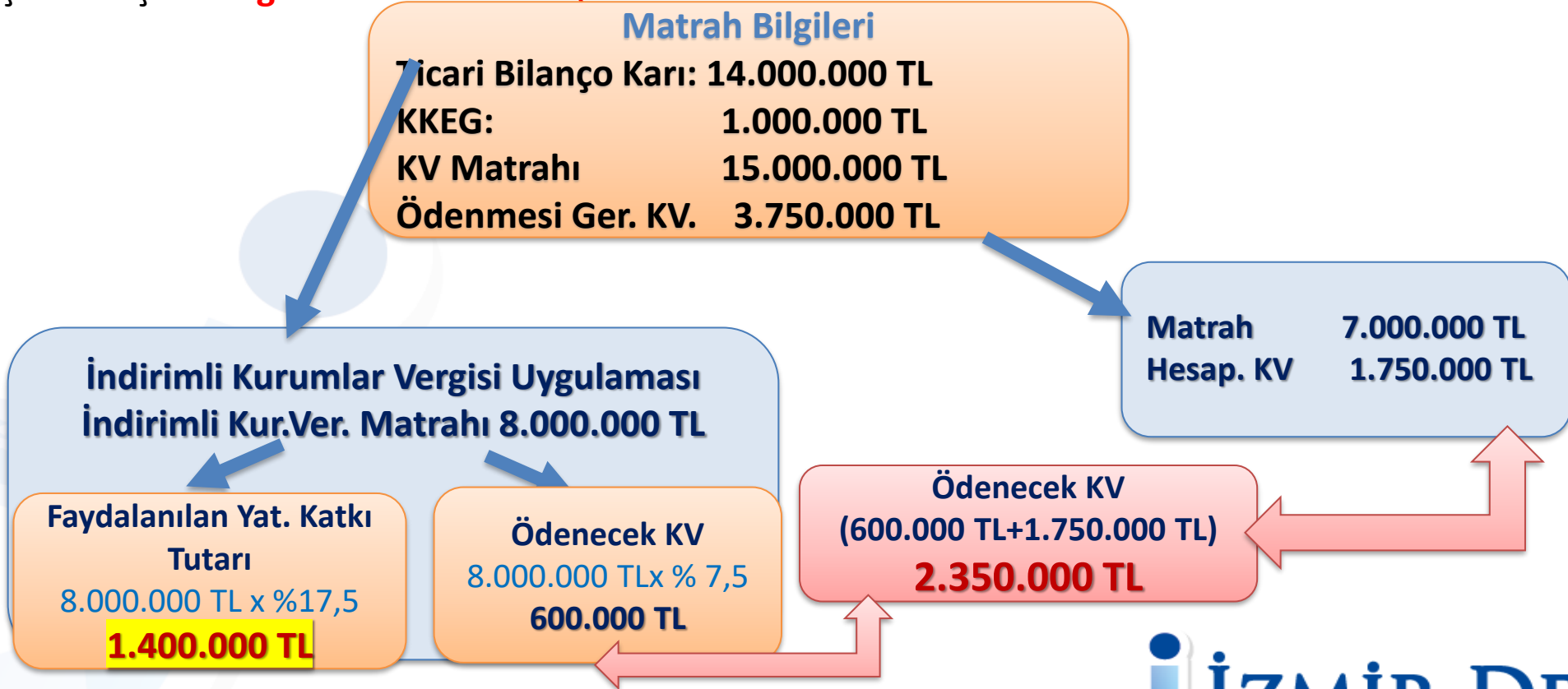
İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek: : Z A.Ş. İmalat sanayiine at olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	15.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	8.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	7.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	15.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.350.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

A	B
BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	17.500.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	5.250.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	1.400.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	1.400.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	420.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	1.400.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.400.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.400.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek: AYNI ÖRNEKTE YATIRIM HARCAMASINI YIL SONUNDA 1.225.000 TL ARTIRARAK 2.625.000 TL OLARAK GERÇEKLEŞTİRİLMESİ HALİNDE.

Yatırıma Katkı Tutarı: $17.500.000 \text{ TL} \times \%30 = 5.250.000 \text{ TL}$

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= $5.250.000 \text{ TL} \times \%80 = 4.200.000 \text{ TL}$

Gerçekleşen Yatırım Harcaması (1.400.000 TL+1.225.000 TL) 2.625.000 TL'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 * \% 70 = \% 17,5$

Yat. Katkı Oranı Matrahı= $2.625.000 \text{ TL} / \% 17,5 = 15.000.000 \text{ TL}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 15.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 15.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

$15.000.000 \text{ TL} \times \%17,5$

2.625.000 TL

Ödenecek KV

$8.000.000 \text{ TL} \times \% 7,5$

1.125.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			15.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		<input type="radio"/> Evet	<input type="radio"/> Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		<input type="radio"/> Evet	<input type="radio"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			15.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			15.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			1.125.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

A	B
BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	17.500.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	5.250.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	2.625.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	2.625.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	787.500,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	2.625.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.625.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.625.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında,

«1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için» Bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde;

- Uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan **yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek** suretiyle,
- Kurumlar vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**
- Yatırıma katkı tutarının **yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,**

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

Örnek: L A.Ş. İmalat sanayiine ait teşvik belgesi bilgisi aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 30
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70
2022 yılında Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL
2023-2024 yılında Gerçekleşen Yat.
Harcaması 2.000.000 TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

**2022 YILI Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL**

11.000.000

4.000.000

7.000.000

	İMALAT SAN. 2022 YILINDA GERÇEKLEŞEN YAT. HAR.	İMALAT SAN. 2023-24 YILI GERÇEKLEŞEN VE GERÇEKLEŞMEYEN YAT. HAR.
Yatırım Tutarı	$4.000.000 \times (\%30 + \%15) = 1.800.000 \text{ TL}$	$7.000.000 \times \%30 = 2.100.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kul. Yatırıma Katkı Tutarı	$1.800.000 \text{ TL} \times \%100 = 1.800.000 \text{ TL}$	$2.100.000 \times \%80 = 1.680.000 \text{ TL}$
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	$\%25 \times \%100 = \%25$	$\%25 \times \%70 = \%17,5$
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$1.800.000 \text{ TL} / \%25 = 7.200.000 \text{ TL}$	$1.680.000 \text{ TL} / \%17,5 = 9.600.000 \text{ TL}$



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

İmalat Sanayii İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.200.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
7.200.000 TL x %25
1.800.000 TL

Ödenecek KV
7.200.000 TL x % 0
0 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 8.800.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
8.800.000 TL x %17,5
1.540.000 TL

Ödenecek KV
8.800.000 TL x % 7,5
660.000 TL

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ ORANI
(660.000/16.000.000)
0,04125

Ödenecek KV
(0 TL+660.000 TL)
660.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	16.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	16.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	4,125
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	16.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	660.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	333333
Yatırım Türü	TEVSi
Toplam Yatırım Tutarı	11.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.300.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	4.000.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	4.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	1.200.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	3.340.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.340.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.340.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305 GEÇİCİ 8



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri, Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerdir.

Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca asgari vergi hükümleri uygulanmayacaktır.

Örneğin, 2025 hesap döneminde kurulan bir şirket 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde asgari kurumlar vergisi uygulamasına tabi olmayacaktır. 2023 yılında kurulan bir şirket için 2025 hesap döneminde, 2024 yılında kurulan bir şirket için ise 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde asgari vergi uygulanmayacaktır.

Geçici vergi dönemlerinde de, asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılacaktır. Hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.

Mükelleflerin; tasfiye, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle vermiş oldukları beyannamelerinde de asgari kurumlar vergisini hesaplamaları gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanununun vergiye uyumlu mükellef vergi indirimi hakkı bulunan kurumlar, hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de bu haklarını kullanabileceklerdir.



ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANMASINDAKİ SİSTEMATİK

Öncelikle genel hükümlere göre kurumlar vergisi hesaplanacak (% 25-24-20-İndirimli Kurumlar Vergisi)

İndirimler ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı tespit edilecek (Ticari bilanço kârına veya zararına) + Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Asgari kurumlar vergisi matrahının tespitinde düşülmesine izin verilen istisna ve indirimler tespit edilecek (**Geçmiş yıl zararı düşülememektedir.**)(DANIŞTAY)

İstisna ve indirimlerin düşülmesi sonrası asgari kurumlar vergisi matrahı tespit edilecek, bu matrah üzerinden % 10 asgari kurumlar vergisi hesaplanacak

Mükellefin hak kazandığı %1- %5 ve faydalanılan yat. katkı tutarları tespit edilecek

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

**KURUMLAR VERGİSİ İLE
ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ
KARŞILAŞTIRILMASI**

Tevkif Suretiyle Ödenen KV ile Ödenen Geçici V. Vergiye Uyumlu Mük. İndirimi

ÖDENECEK VERGİ

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisnalar

- a) İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)
- b) Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)
- c) Yatırım fon ve ortaklıklarının kazanç istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç)
(5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- ç) Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)
- d) Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)
- e) Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)
- f) Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası
(4490 sayılı Kanun madde 12)
- g) Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
- ğ) Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen indirimler

- 213 sayılı Kanunun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)
- 1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
- Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3 ve 3/A) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)

Kurumlar vergisi beyannamesinin “Diğer indirimler” veya “Diğer indirimler ve istisnalar” satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası'nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Örnek 1: (C) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 4.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 800.000 TL'dir. Mükellef kurum aynı hesap döneminde 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmüne istinaden; 2.000.000 TL iştirak kazancı istisnasından, 1.200.000 TL iştirak hissesi satış kazancı istisnasından ve 4691 sayılı Kanun kapsamında 500.000 TL teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnasından yararlanmıştır. Adı geçen Kurum ayrıca, 100.000 TL Ar-Ge indirimi ile nakdi sermaye artışı nedeniyle hesapladığı 200.000 TL nakdi sermaye faiz indirimi tutarını beyanname üzerinden indirim konusu yapmıştır.

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	4.000.000	4.000.000
KKEG (b)	800.000	800.000
İstisnalar	3.700.000	2.500.000
- İştirak kazancı istisnası 2.000.000 TL (c)	(c + ç + d)	(c + d)
- İştirak hissesi satış kazancı istisnası 1.200.000 TL (ç)		
- Teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnası 500.000 TL (d)		
İndirimler	300.000	100.000
- Ar-Ge indirimi 100.000 TL (e)	(f + g)	(f)
- Nakdi sermaye indirimi 200.000 TL (f)		
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) - (c + ç + d + e + f + g)]	[(a + b) - (c + d + f)]
	800.000	2.200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(800.000 x %25)	(2.200.000 x %10)
	200.000	220.000
Ödenecek kurumlar vergisi	220.000	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Örnek 2: (E) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 14.000.000 TL, KKEG 1.000.000 TL, gayrimenkul satış kazancı istisnası 5.000.000 TL eğitim öğretim kazanç istisnası 5.000.000 TL'dir. Şirketin 2/8/2024 tarihinden önce aldığı yatırım teşvik belgesi kapsamında 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla 2.000.000 TL matraha indirimli kurumlar vergisi uygulama hakkı bulunmakta olup indirimli vergi oranı ise %5'tir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	14.000.000	14.000.000
KKEG (b)	1.000.000	1.000.000
İstisnalar	10.000.000	
- Gayrimenkul satış kazancı istisnası 5.000.000 TL (c)	(c + ç)	
- Eğitim öğretim kazanç istisnası 5.000.000 TL (ç)		
Kurumlar vergisi matrahı	5.000.000	15.000.000
Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (d)	(2.000.000 x %5) 100.000	
Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (e)	(2.000.000 x %20) 400.000	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (f)	(3.000.000 x %25) 750.000	
Hesaplanan kurumlar vergisi	(d+f) 850.000	((15.000.000*%10)-e) 1.100.000
Ödenecek kurumlar vergisi	1.100.000	



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Örnek 3: (F) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 10.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 1.000.000 TL'dir. Şirketin ihracattan elde ettiği ve ilgili hükümlere göre 5 puan indirimli orana tabi tutacağı kazancı ise 2.000.000 TL'dir. Öte yandan, kurumun serbest bölgede faaliyette bulunan şubesinden elde ettiği istisna kazancı 2.000.000 TL, sınai mülkiyet hakları istisna satış kazancı 3.000.000 TL'dir. Kurum ayrıca, 2.000.000 TL nakdi sermaye faiz indirimini matrahından indirim konusu yapmıştır. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	10.000.000	10.000.000
KKEG (b)	1.000.000	1.000.000
İstisnalar ve İndirimler	7.000.000	2.000.000
- Serbest Bölge Kazanç İstisnası 2.000.000 TL (c)	(c + ç)	(c)
- Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kaz. 3.000.000 TL(ç)		
- Nakdi Sermaye İndirimi 2.000.000 TL (d)	(d)	
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) — (c + ç + d)] 4.000.000	[(a + b) - c] 9.000.000
İhracat kazancı üzerinden 5 puan indirimli orana göre hesaplanan vergi (e)	(2.000.000 x %20) 400.000	
İhracat oran indirimi kaynaklı alınmayan vergi (f)	(2.000.000 x %5) 100.000	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g)	(2.000.000 x %25) 500.000	
Hesaplanan kurumlar vergisi	(e+g) 900.000	((9.000.000*%10)-e) 800.000
Ödenecek kurumlar vergisi	900.000	



Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

TİM

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülemeyen istisnalar

- a) Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-b)
- b) Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-c)
- c) Yatırım fon ve ortaklıklarının kazanç istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- ç) Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)
- d) Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-f)
- e) Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-g)
- f) Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülemeyen istisnalar

- g) Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-1)
- ğ) Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)
- h) Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/B)
- ı) Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun geçici madde 14)
- i) Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)
- j) Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)
- k) Özel Kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülemeyen indirimler

- a) Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)
- b) Bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-c)
- c) Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ç)
- ç) Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-d)
- d) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-e)
- e) Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülemeyen indirimler

f) Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ğ)

g) Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)

ğ) İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)

h) Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun mülga madde 19, geçici madde 61 ve geçici madde 69)

ı) Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3)

i) Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)

j) Özel Kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden;

- Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurum kazançlarına uygulanan **iki puan**, ihracat kazançlarına uygulanan **beş puan**, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan **bir puanlık** indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi,

- Asgari kurumlar vergisi maddesinin yürürlüğe girdiği **2/8/2024 tarihinden** önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle **Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi,**

indirilecek ve ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi belirlenecektir.



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TEŞEKKÜRLER

Ender POLAT

Yeminli Mali Müşavir

05052410905

enderpolat@izmirdenetim.com.tr



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.