

2021 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİ

ÖZELLİKLİ DURUMLAR VE KONULAR

KONUŞMACILAR



ŞABAN KÜÇÜK
Yeminli Mali Müşavir
Moderatör



CANER ATİK
Yeminli Mali Müşavir



İSMAİL BARINIR
Yeminli Mali Müşavir

Etkinlik Zoom Üzerinden Gerçekleşecektir



12 NİSAN 2022



10:30 - 12:00

****WEBİNAR ÖNCESİ KAYIT ZORUNLUDUR****

Şaban Küçük

Taxia Kurucu

Ortağı,
Yeminli Mali
Müşavir



İstanbul, Türkiye
+90 212 211 11 10
saban.kucuk@taxia.com.tr

- ❖ 2000'de Maliye Teftiş Kurulu'na birincilikle girmiş olup, 2003 yılında Maliye Müfettişi, 2010 yılında Maliye Başmüfettişi olarak atanmıştır. 2006-2008 yılları arasında Maliye Bakanlığı'nda Stratejik Yönetim ve Planlama Daire Başkanı olarak görev yapmıştır. Aynı zamanda TÜBİTAK destekli Stratejik Yönetim Sistemi Proje Yöneticiliği yapmıştır.
- ❖ Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu'nda Vergi Başmüfettişi ve Büyük Mükellefler İnceleme Grubunda Rapor Değerlendirme Komisyonu üyesi olarak çalışmıştır. (2011-2012)
- ❖ ABD'de yüksek lisans yaptığı Carnegie Mellon Üniversitesinde bir dönem asistanlık yapmış (2009) ve Kamu Yönetimi alanında Yüksek Lisans derecesi almıştır. Halen Gazi Üniversitesi'nde uluslararası vergilendirme ve BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) konusunda doktora tez çalışmalarını sürdürmektedir.
- ❖ Amerikan Gelir İdaresi IRS'te ve sosyal hizmetler sunan üç ayrı kuruluşta (NGO) staj yapmıştır. (2008- 2009) YASED ArGe ve İnovasyon Çalışma Grubu Başkanlığı görevini yürütmüş olup ayrıca TÜSİAD ve Vergi Konseyi'nde vergi grubu çalışmalarına destek vermektedir.
- ❖ ODTÜ VE TOBB Üniversitesinde Ticari İşletme Hukuku ve Kamu Maliyesi dersleri vermiştir. (2011- 2016)
- ❖ Vergi, stratejik yönetim, performans yönetimi ve performans esaslı bütçeleme, kamu maliyesi alanında yayımlanmış 200'ü aşkın makalesi ve eğitim kurumlarında mali ve vergisel konuları içeren bir sirküler kitabın yazarıdır.
- ❖ Kamu görevinden ayrıldıktan sonra 2012 yılından beri KPMG, Erdikler YMM gibi şirketlerde direktör, partner ve iç kontrol ve uyum lideri olarak çalıştıktan sonra 2019 yılında Taxia YMM ve Taxademy şirketlerini kurmuştur. Partnerleriyle beraber farklı sektörlerde yerli yabancı firmalara mali konularda danışmanlık hizmetleri

Caner

YMM, Ortak
Atik



Ankara, Türkiye
+90 533 262 60 90
caner.atik@taxia.com.tr

- ❖ 2003 yılında Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi İktisat Bölümünden mezun olmuştur.
- ❖ 2004 yılı Aralık ayında Gümrük Müsteşarlığı'nda Gümrük Uzman Yardımcısı olarak göreve başlamış olup 2007 yılının Mart ayına kadar bu görevi yürütmüştür.
- ❖ Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu'nun açmış olduğu giriş sınavını kazanarak 30.03.2007 tarihinde Hesap Uzman Yardımcılığına ve sonrasında yapılan yeterlilik sınavında başarı göstererek 02.06.2010 tarihinde Hesap Uzmanlığına atanmıştır.
- ❖ Temmuz 2011 ila Eylül 2015 tarihleri arasında Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkanlığı'nda Vergi Müfettişi olarak görev yapmış ve bu süreçte çok sayıda büyük ölçekli mükellefin vergi incelemesini yürütmüştür.
- ❖ 2015 yılı Eylül ayında ise Ankara Büyük Ölçekli Mükellefler Grup Başkan Yardımcısı olarak görev yapmaya başlamıştır. Söz konusu görevi 4 yılı aşkın bir süre yürütmüş olup, bu süre zarfında İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Başkanlığı, İzah Değerlendirme Komisyonu Başkanlığı, Vergi Müfettiş Yardımcıları Eğitim Koordinatörlüğü, Rapor Değerlendirme Komisyonu Üyeliği, Tarhiyat Öncesi Uzlaşma Komisyonu Başkanlığı/Üyeliği görevlerinde bulunmuştur.
- ❖ Haziran 2015 tarihinde Sayıştay Başkanlığı'nda "Belediye Şirketlerinin Denetimi" konulu konferans vermiş, Nisan 2019 tarihinde Ankara Barosu'nun düzenlediği "Bilirkişilik Eğitimi"ni tamamlayarak Bilirkişilik Sertifikasını almıştır. "Gelir Vergisi Kanunu'nda Tevkifat Uygulaması" konulu tez çalışması ve vergisel konularda ulusal ve hakemli dergilerde yayımlanmış çok sayıda makalesi bulunmaktadır.
- ❖ Hesap Uzmanları Derneğinde yönetim kurulu üyeliği ve Hesap Uzmanları Vakfında denetim kurulu üyeliği görevlerini uzun bir süredir yürütmektedir.
- ❖ İyi derecede İngilizce bilmektedir.
- ❖ 2019 yılı Kasım ayında Maliye Bakanlığı'ndaki görevinden ayrılarak yeminli mali müşavir olarak görev yapmaktadır. 2021 Mart ayında Taxia'ya Partner olarak katılmıştır.

İsmail Barınır

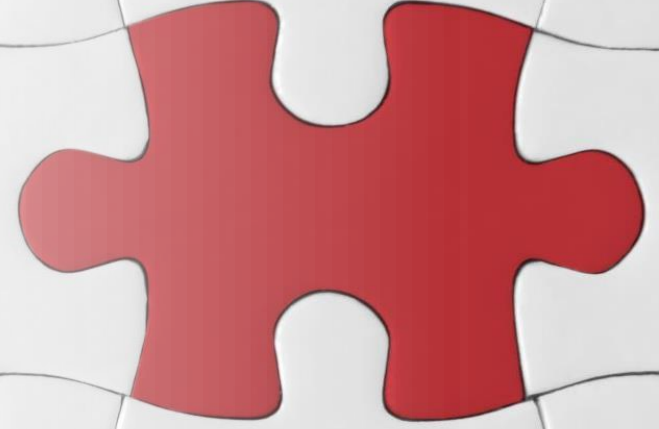
YMM, Ortak



Ankara, Türkiye
+90 506 560 93 93
İsmail.barınır@taxia.co
m.tr

- ❖ 1983 yılında Ankara'da doğmuştur. Gazi Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi İktisat bölümünden 2005 yılında mezun oldu. Maliye Bakanlığı Hesap Uzmanları Kurulu'nun açmış olduğu giriş sınavını kazanarak 2007 tarihinde Hesap Uzman Yardımcılığına ve sonrasında yapılan yeterlilik sınavında başarı göstererek 2010 tarihinde Hesap Uzmanlığına atanmıştır.
- ❖ Vergi Denetim Kurulu Ankara Örtülü Sermaye, Transfer Fiyatlandırması ve Yurtdışı Kazançlar Grup Başkanlığında 2011- 2017 yılları arasında Vergi Müfettişi olarak görev yapmıştır. Maliye Bakanlığı tarafından yüksek lisans eğitimi amacıyla gönderildiği İngiltere de bulunan Bournemouth Üniversitesi Uluslararası Muhasebe ve Finans bölümünden 2015 yılında yüksek onur derecesi ile mezun olarak yüksek lisansını tamamlamıştır.
- ❖ Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünde Mali İstatistikler Daire Başkanı olarak 2017-2019 yılları arasında görev almış olup merkezi yönetim, mahalli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarından mali verilerin derlenmesi, merkezi yönetim aylık bütçe gerçekleştirmelerinin hazırlanıp yayımlanması, Uluslararası Para Fonu ve Avrupa Birliği İstatistik Ofisine gönderilen Kamu Mali İstatistikleri ve Aşırı Açık Prosedürü tablolarının hazırlanıp yayınlanmasına ilişkin süreci yönetmiştir. Ayrıca "Genel Yönetim Mali İstatistiklerinin Sunumu ve Kullanımına İlişkin Kapasitenin Geliştirilmesi" konulu Avrupa Birliği Twinning Projesi Lideri olarak görev almıştır.
- ❖ Daire Başkanı olarak görev yaptığı süre boyunca IMF ve AB tarafından düzenlenen uluslararası eğitim ve konferanslara Maliye Bakanlığı temsilcisi olarak katılmıştır.
- ❖ Vergi ve mali konularda ulusal ve hakemli dergilerde yayımlanmış çok sayıda makalesi bulunmaktadır. Ayrıca, Hacettepe Üniversitesi Maliye bölümünde Doktora eğitimine devam etmektedir.

Kurumlar Vergisi Beyanname Rehberi 2022



1. KURUMLAR VERGİSİNİN KONUSU VE MÜKELLEFLERİ

5520 sayılı KVK'nın 1'inci maddesinde sayılan aşağıdaki kurumların, tüzel kişilikleri bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, kazançları Kurumlar Vergisine tabidir.

a) Sermaye şirketleri: 29/6/1956 tarihli ve 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre kurulmuş olan anonim, limited ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar sermaye şirkettir.

b) Kooperatifler: 24/4/1969 tarihli ve 1163 sayılı Kooperatifler Kanununa veya özel kanunlarına göre kurulan kooperatifler ile benzer nitelikteki yabancı kooperatifleri ifade eder.

c) İktisadî kamu kuruluşları: Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler iktisadî kamu kuruluşudur. Yabancı devletlere, yabancı kamu idare ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup, sermaye şirketi ve kooperatifler dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler, iktisadî kamu kuruluşu gibi değerlendirilir.

ç) Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler: Dernek veya vakıflara ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve sermaye şirketleri ve kooperatifler dışında kalan ticarî, sınaî ve ziraî işletmeler ile benzer nitelikteki yabancı işletmeler, dernek veya vakıfların iktisadî işletmeleridir. KVK'nın uygulanmasında sendikalar dernek; cemaatler ise vakıf sayılır.

d) İş ortaklıkları: Yukarıda yazılı kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenler iş ortaklıklarıdır. Bunların tüzel kişiliklerinin olmaması mükellefiyetlerini etkilemez.

Kurumların gelirleri, 193 sayılı GVK'nın 2'nci maddesinde yedi bent halinde sayılan gelir unsurlarından oluşur ve tamamı kurum kazancı olarak adlandırılır. Kurumların bu kazancı üzerinden alınacak Kurumlar Vergisi ise GVK'nın ticari kazanç hükümlerine göre tespit edilen safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

5520 sayılı KVK'nın uygulamasıyla ilgili olarak yayımlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Tebliği'nde ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur. Daha sonra çıkarılan 2-17 Seri No'lu Tebliğler yoluyla ise 1 No'lu Tebliğde değişiklikler ve ilaveler yapılmıştır.

2. TAM VE DAR MÜKELLEFIYET

KVK'da mükellefler, tam ve dar mükellefiyet esasına göre ikiye ayrılır.

Tam mükellefiyet: Kanunî veya iş merkezi Türkiye'de bulunan kurumlar tam mükellef olarak değerlendirilir. Tam mükelleflerin gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançlarının tamamı kurum kazancı (ticari kazanç hükümlerine göre) olarak Türkiye'de vergilendirilir.

Dar mükellefiyet: Kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayan kurumlar dar mükellef olarak değerlendirilir. Bu kurumlar sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilir.

Kanunî merkez; vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir. İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.

İş merkezi Türkiye içinde bulunan kurumlar, kanuni merkezi Türkiye'de olmasa dahi tam mükellefiyete tabidirler.

İşlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezin tespitinde esas alınabilecek kriterlere aşağıda sayılanlar örnek olarak verilebilir.

- İmalatın, personelin, hizmet ifalarının, gelir ve giderlerin yoğunlaştığı yer,
- Genel kurulun ve yönetim kurulunun sürekli toplantı yeri,
- Kurumun fiili yöneticilerinin ikametgâhlarının bulunduğu yer,
- Kurum yönetim birimlerinin yoğun olarak bulunduğu yer,
- Kurumun üçüncü şahıslarla ilişkilerinin yoğun olarak yürütüldüğü yer.

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU VE DİĞER KANUNLARDA YER ALAN İSTİSNALAR

- 5/1-a İştirak Kazançları İstisnası
- 5/1-b Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası
- 5/1-c Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası
- 5/1-ç Emisyon Primi Kazancı İstisnası
- 5/1-e Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası
- 5/1-f Bankalara Borçlu Durumda Olanlara Tanınan İstisna
- 5/1-g Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası
- 5/1-h Yurtdışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ve Teknik Hiz. İlişkin İstisna
- 5/1-ı Eğitim Tesislerine İlişkin İstisna
- 5/B Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna
- 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununda Yer Alan İstisna

3.1. İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI (5/1-a)

KVK'nun 5/1-a maddesine göre kurumların;

- 1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,
- 2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun krına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diŐer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,
- 3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları, vergiden istisnadır.

Bu istisnanın temel amacı, daha önce kurumlar vergisine tabi tutulmuş bulunan bir gelirin tekrar vergilendirilmesini önlemektir. İstisnaya konu kazanç, esas itibarıyla kazancın elde edildiŐi ilk kurumda vergilendirildiŐinden, kazancın kr daŐıtımı yoluyla intikal ettiŐi diŐer kurumlarda da vergiye tabi tutulmasının önüne geçilmiŐtir.

İstisnanın genel özellikleri şunlardır:

a) Yalnızca tam mükellefiyete tabi kurumların sermayesine iştirak edilmesi ve kâr payı alınması gerekir.

b) Kâr payını elde eden tam veya dar mükellef tüm kurumlar istisnadan yararlanır.

c) Dar mükellef bir kurumdan kâr payı alanlar iştirak kazançları istisnasından yararlanamazlar.

ç) İştirak kazancının; vergilendirilmiş, vergiden istisna edilmiş, kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisinin kapsamı dışında bırakılmış veya düşük oranda vergi kesintisine tabi tutulmuş olması istisna uygulamasına engel teşkil etmez.

d) GVK'nın 75/3 maddesine göre, idare meclisi başkan ve üyelerine verilen kâr payları da menkul sermaye iradıdır. Dolayısıyla, kurumların başka bir kuruma iştirak etmeleri nedeniyle bu kurumun yönetim kurulunda bulunan temsilcileri vasıtasıyla elde ettikleri kâr payları da iştirak kazancı istisnasından yararlanır. Yönetim kurulu üyesinin şahsına yapılan kâr payı ödemeleri ise ilgili kişinin şahsi geliri olup, GVK'nın menkul sermaye iratlarının vergilendirilmesine ilişkin hükümlerine göre vergilendirilecektir.

e) İstisna uygulamasında, iştirak edilen tam mükellef kurum hisselerine hangi oranda sahip olunduğunun veya bu kuruma belli bir süreyle iştirak edilmesinin önemi yoktur.

g) Tam mükellef kurumlar tarafından tam mükellef kurumlara ve Türkiye'de bulunan işyeri veya daimi temsilcisi aracılığıyla kar payı elde eden dar mükellef kurumlara dağıtılan, GVK'nın 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr payları üzerinden tevkif at yapılmaz.

3.2. YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI (5/1-b)

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, kurumların yurt dışından elde ettikleri iştirak kazançları, belli koŐullar altında kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. 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 iŐtirakin denmiŐ sermayesinin en az %10'una sahip olması,
- İŞtirak kazancının elde edildiği tarih itibarıyla, iştirak payının kesintisiz olarak en az bir yıl sure ile elde tutulması,
- 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; 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.

Yurt Dışındaki İnşaat İşlerinin Yapılabilmesi İçin İlgili Ülke Mevzuatına Göre Ayrı Bir Şirket Kurulmasının Zorunlu Olduğu Durumlarda İstisna Uygulaması

- Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu durumlarda, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlara, herhangi bir şart aranmaksızın yurt dışı iştirak kazançları istisnası uygulanacaktır.
- Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre kurulan şirketin ana sözleşmesinde, inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılması için kurulduğunun belirtilmesi ve fiilen bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şarttır. Bu şartları taşımayan veya başka faaliyet konularıyla da uğraşan şirketlerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

3.3. YURT DIŞI İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İŐTİSNASI (5/1-c)

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi ile kazancın elde edildiği tarih itibarıyla aralıksız olarak en az bir yıl sureyle nakit varlıklar dışında kalan aktif toplamının %75 veya daha fazlası, tam mükellef olmayan anonim veya limited Şirket niteliğindeki Şirketlerin her birinin sermayesine en az %10 oranında iŐtiraktan oluşan tam mükellefiyete tabi anonim Şirketlerin, en az 2 tam yıl sureyle aktiflerinde yer alan yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından doğan kurum kazançları, kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Nakit ve benzeri varlıklar olarak; Şirketin kasasında veya bankada bulunan nakit varlıklar, Şirket tarafından alınan çekler, altın, Devlet tahvili, Hazine bonusu, Toplu Konut İdaresince çıkarılan veya İMKB'de işlem gören hisse senetleri, tahvil ve bonoların anlaşılması gerekmektedir.

3.4. EMİSYON PRİMİ KAZANCI İSTİSNASI (5/1-ç)

Emisyon primi, anonim şirketlerin kuruluş veya sermaye artırımını sırasında ihraç ettikleri hisse senetlerini itibari değerinin üstünde satmaları nedeniyle elde ettikleri kazançtır. KVK'nın 5'inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (ç) bendi gereğince anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde bir bedelle elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

3.5. Taşınmazlar ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı İstisnası (5/1-e)

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan Yararlanacak Olanlar: Söz konusu istisna hükmünden, dar mükellef kurumlar da dahil olmak üzere, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

İstisnanın Uygulanmasına Konu Olacak İktisadi Kıymetler: KVK'nın 5. maddesinin (1-e) bendinde düzenlenen istisnanın uygulanmasına konu olabilecek iktisadi kıymetler şunlardır; Taşınmazlar (Arazi, tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar, kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler), İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri ve İntifa Senetleri, Rüçhan Hakları.

İstisna Uygulamasında Özellikli Hususlar

- İstisna, taşınmaz satış kazançlarının %50'lik kısmına, iştirak hissesi satış kazançlarının ise %75'lik kısmına uygulandığından, kazancın tamamının fon hesabına alınma şartı bulunmayıp, sadece istisnadan yararlanan kazanç kısmının söz konusu fon hesabına alınması gerekmektedir.
- Mükelleflerin kazancın belli bir kısmı için istisnadan yararlanabilmeleri mümkün bulunmaktadır. İstisnadan kısmen yararlanılması halinde, yararlanılmayan bu kazanç tutarı için sonraki yıllarda istisnadan yararlanılabilmesi mümkün değildir.
- Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekir.
- Satış işlemi ile birlikte satış kazancı oluşacağından; istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanacaktır. İstisna kapsamındaki değerlerin satışından kaynaklanan alacaklar için alınan faiz, komisyon ve benzeri gelirler, istisna kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Aynı şekilde, satış bedelinin döviz cinsinden belirlenmesi durumunda ortaya çıkan kur farklarının da istisna kazancın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

İstisna Uygulamasında Özellikli Hususlar

- İnşaatı henüz tamamlanmamış bina satışında arsaya tekabül eden kazanç istisna kapsamındadır. Ancak inşaatı tamamlanan binalarda, arsası iki yıldan eski iktisap edilmiş bile olsa, inşaatın tamamlandığı ve bina olarak kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren iki yıl geçmedikçe kazanç istisnasından yararlanılamaz.
- Taşınmazların para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası gibi işlemler istisna kapsamına girmemektedir.
- Cins tashihi herhangi bir nedenle geciken binalarda iki yıllık süre tashihi yapıldığı tarihten değil, binanın fiilen kullanım tarihinden itibaren başlamaktadır
- Finansal kiralama yöntemiyle edinilen taşınmazlarda 2 yılın hesabı tapuya tescilden itibaren başlar
- Devir, bölünme ve birleşmelerde 2 yılın hesabı ilk iktisap tarihidir

3.6. Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olan kurumlar ile bankalara tanınan istisna (5/1-f)

KVK'nın 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (f) bendinde;

1) Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanuni takibe alınmış veya TMSF'ye borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin, söz konusu kıymetleri bu borçlara karşılık bankalara veya TMSF'ye devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı,

2) Bankaların, finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin bu şekilde elde ettikleri (01.01.2018 tarihinden itibaren) söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'si, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'i kısmı, kurumlar vergisinden istisnadır.nulmuştur.

3.7. Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası (5/1-g)

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi ile kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kurum kazançları, belli şartlar altında kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

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

- Doğduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması,
- Elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'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 ülke vergi kanunları uyarınca en az Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri toplam vergi yükü taşıması gerekmektedir.

3.8. Yurt Dışında Yapılan İnşaat, Onarım, Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlarda İstisna (5/1-h)

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi ile 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.

KVK'nın 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, kurumların yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kazançlar, maddede belirtilen tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olmak ve en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşımak koşuluyla vergiden istisna edilmiştir. Benzer şekilde, anılan fıkranın (h) bendi ile de yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla yapılan ve yurt dışında vergilendirilen inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların (vergi yükü oranına bakılmaksızın), ayrıca yurt içinde de vergilendirilmesinin önüne geçilmesi amacıyla bu kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Teknik hizmetlerden elde edilen kazançların da anılan istisnadan yararlanabilmesi için bu işlerin yurt dışında bulunan işyerleri veya daimi temsilciler aracılığıyla yapılması; yurt dışında ayrıca bir işyeri veya daimi temsilci olmadan yapılan teknik hizmetlerin, hizmet ihracatı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Ayrıca, teknik hizmetlerin yurt dışındaki inşaat, onarım ve montaj işlerine bağlı olarak yapılma şartı bulunmamaktadır. İnşaat, onarım ve montaj işlerinin yurt dışında gerçekleştirilmesi için bir işyeri bulunması gerekirken, bu işlere bağlı teknik hizmetlerin yurt dışında herhangi bir işyeri olmaksızın Türkiye'den gerçekleştirilebilmesi de mümkün olabilmektedir.

Kurumların yurt dışında bir inşaat ve onarım işi varsa, buna bağlı teknik hizmetler ister Türkiye'de isterse yurt dışında yapılsın, elde edilen kazançlar istisnadan yararlanabilecektir. Kurumların yurt dışında yaptıkları bir inşaat ve onarım işinin bulunmaması halinde ise ancak yurt dışında bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla yaptıkları teknik hizmetlerden elde edilen kazançlar istisnadan yararlanılabilecektir. 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.

3.9. Eğitim Tesisleri, Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri ile Rehabilitasyon Merkezlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna (5/1-ı)

KVK'nın 5'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (ı) bendi uyarınca, okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usuller çerçevesinde beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. (İstisna, belirtilen okulların ve rehabilitasyon merkezlerinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren başlar.)

Öğrencileri istedikleri derslerde yetiştirmek, bilgi düzeylerini yükseltmek amacıyla faaliyet gösteren dershaneler ile kişilerin sosyal, kültürel ve mesleki alanlarda bilgi, beceri, yetenek ve deneyimlerini geliştirmek veya serbest zamanlarını değerlendirmek üzere faaliyet gösteren özel öğretim kurumları (üniversiteye veya liselere hazırlık, bilgisayar, sürücü, dans, bale, mankenlik ve spor kursları gibi) ile öğrenci etüt eğitim merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar hakkında istisna uygulanmayacaktır.

Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezi dışındaki sağlık tesislerinin işletilmesinden elde edilen kazançlara anılan istisnanın uygulanması söz konusu değildir.

Okuldaki büfe, kantin, kafeterya, kitap satış gelirleri istisna kapsamında değildir. Yemek hizmetinin dışarıdan satın alınması istisnanın uygulanmasına engel değildir

Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Uygulaması (5/B)

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından Türkiye'de gerçekleştirilen araştırma, geliştirme ve yenilik faaliyetleri ile yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların ;

- 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 maddede belirtilen şartların yerine getirilmesi halinde, 1/1/2015 tarihinden itibaren kurumlar vergisinden müstesnadır.

Finansman Gider Kısıtlaması (11/1-i)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde, kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 4/2/2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla kullanmış olup bu Kararda 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10'unun kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

Finansman Gider Kısıtlamasına ilişkin usul ve esaslar 18 no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

Gider kısıtlaması kapsamında olup bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, her bir geçici vergilendirme döneminin son günü itibarıyla finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi Usul Kanununa göre çıkaracakları bilanço esas alınmak suretiyle öz kaynak ve yabancı kaynak mukayesesi yaparak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmayacaklarını tespit edeceklerdir.

Dönem sonu itibarıyla kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, 1/1/2013 tarihinden itibaren sağlanan yabancı kaynaklara ilişkin olarak mahiyet ve tutar itibarıyla 1/1/2021 tarihinden itibaren kesinleşen gider ve maliyet unsurları gider kısıtlamasına tabi tutulacaktır.

Gider ve maliyet unsurlarından yatırımın maliyetine eklenenler gider kısıtlaması kapsamı dışındadırlar. Finansman gider kısıtlaması kapsamında yatırım olarak kabul edilen kıymetlerin maliyet bedelinin hangi unsurlardan oluştuğu Vergi Usul Kanununun 262 nci maddesinde belirlenmiştir.

Satış bedelinin belirli bir vade sonunda ödenmesine ilişkin olarak, mükelleflerin Vergi Usul Kanununa göre düzenlenen bilançolarında izlenen “*saticılar*” vb. hesaplar için finansman gideri hesaplanmaması halinde bu işlemler için ayrıca ayrıştırma yapılarak satış bedelinin belirli bir kısmı gider kısıtlamasına tabi tutulmayacaktır. Kredi sözleşmelerine ilişkin olarak ödenen damga vergisi veya banka havale ücretlerine ilişkin ödenen banka ve sigorta muameleleri vergisi gibi bir yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmayan gider ve maliyet unsurları finansman gider kısıtlaması uygulamasına tabi olmayacaktır.

Ayrıca, işletmelerce banka vb. kurumlardan temin edilen kredilerin, bu işletmelerin üzerinde herhangi bir finansman yükü kalmaksızın grup şirketlerine aktarılması halinde, bu kredilere ilişkin finansman giderinin, krediyi devralan ve fiilen kullanan şirket bünyesinde gider kısıtlamasına tabi tutulması gerekmektedir.

Örnek 1: Öz kaynakları toplamı 800.000 TL olan (A) A.Ş.'nin aynı dönemde yabancı kaynakları toplamı 1.000.000 TL'dir. Bu döneme ilişkin toplam finansman gideri ise 100.000 TL'dir.

Dönem sonu itibarıyla (A) A.Ş.'nin yabancı kaynak tutarı öz kaynak tutarını aştığı için aşan kısma münhasır olmak üzere yabancı kaynaklara ilişkin finansman giderinin %10'luk kısmı, kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

Finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabı

Aşan kısım : Yabancı kaynak toplamı – Öz kaynak toplamı

: 1.000.000 TL – 800.000 TL = 200.000 TL

Aşan kısma isabet eden finansman gideri : Finansman gideri x (Aşan kısım / Toplam yabancı kaynak)

: 100.000 TL x (200.000 TL / 1.000.000 TL)

: 100.000 TL x %20

: 20.000 TL

Yabancı kaynağın öz kaynak tutarını aşan kısmına isabet eden finansman giderinin %10'luk kısmı olan (20.000 TL x %10=) 2.000 TL kurum kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Finansman giderlerinin yanı sıra finansman geliri de elde etmiş olan mükelleflerin gider kısıtlaması uygulamasında söz konusu gelir ve giderlerini birbiri ile mukayese etmek suretiyle netleştirmeleri mümkün olmayıp finansman giderleri toplamının gider kısıtlamasına konu edilmesi gerekmektedir.

Yabancı para kurlarındaki düşüş veya yükselişler nedeniyle, geçici vergilendirme dönemleri itibarıyla kur farkı geliri veya kur farkı gideri söz konusu olabilmektedir. Şu kadar ki aynı kaynağa ilişkin olarak bir hesap dönemi içindeki aynı veya farklı geçici vergilendirme dönemlerinde oluşan kur farkı gelir ve giderleri mahsuplaştırılarak işlem tarihi veya dönem sonu itibarıyla bu kaynağa ilişkin net kur farkı gideri doğması halinde bu tutar finansman gideri kısıtlamasında dikkate alınacaktır.

İşletmenin kullanmış olduğu yabancı kaynaklara ilişkin faiz ve kur farkı gibi giderlerden örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı veya binek otomobillerde gider kısıtlaması uygulamaları nedeniyle kurum kazancının tespitinde hali hazırda KKEG olarak dikkate alınmış olanlar finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.

KUR KORUMALI MEVDUAT İSTİSNA UYGULAMASI

7352 sayılı Kanununun 2 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14 üncü maddeyle; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve/veya altın hesabı bakiyelerini kur korumalı Türk Lirası vadeli mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürmeleri halinde, maddede belirtilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Konuya ilişkin olarak 19 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği, 11/02/2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

- Mükelleflerin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile istisna kapsamındadır.
- Buna göre; söz konusu yabancı paralarını ve altın hesaplarını Merkez Bankası mevzuatı uyarınca KVK'nın geçici 14 üncü maddesinde öngörülen süre ve şekilde KKM hesaplarına çeviren kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanabileceklerdir.
- Söz konusu yabancı para ve hesapların TCMB mevzuatı kapsamında olmaksızın vadeli mevduat veya katılma hesaplarına dönüştürülmesi ise istisna kapsamına girmemektedir.

İstisna uygulanabilmesi için yabancı paralar ve altın hesaplarının 31/12/2021 tarihli bilançolarda yer alması şarttır.

- Yabancı Paraların 1/1/2022 Tarihinden Sonra Azalan Kısmı İçin Dönüşüm Tarihine Kadar Tamamlanmış Olmak Kaydıyla İstisnadan Yararlanılabilir.

- Kanunun Resmî Gazete'de Yayın Tarihinden Önceki KKM'ye Dönüşümler İçin İstisnadan Yararlanılabilir.

Yabancı Paraların 2021 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Vergilendirme Dönemine İlişkin Beyannamenin Verilme Tarihine Kadar TL'ye Çevrilmesi Halinde Uygulanacak İstisnalar

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 2021 yılı dördüncü geçici vergi vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar KKM hesaplarına dönüştüren gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinin, aşağıdaki kazançları gelir/kurumlar vergisinden müstesnadır:

- Yabancı paraların dördüncü geçici vergilendirme (1 Ekim 2021-31 Aralık 2021) dönemine ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları,
- Dönüşüm tarihinde oluşan (1 Ocak 2022-25 Şubat 2022 tarihine kadar olan) kur farkı kazançları,
- Açılan KKM hesaplarının dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan faiz veya kar payları,
- KKM hesaplarından vade tarihinde elde edilen faiz veya kar payları ile diğer kazançlar

Tebliğe göre, istisnaya konu edilecek kur farkı gelirin tespitine münhasır olmak üzere, dönem içi döviz çıkışlarında ve istisna tutarının hesaplanmasında ilgili hesaba giriş sırasının (FIFO) esas alınması gerekmektedir.

Yine Tebliğe göre, 31/12/2021 tarihli bilançonun “Bankalar Hesabında” yer alan yabancı paraların birden fazla döviz tevdiat hesabından oluşması halinde KKM’ye dönüştürülebilen döviz cinslerine (USD, EUR, GBP) ilişkin döviz tevdiat hesapları istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır. İstisna hesabında aynı döviz cinsinden döviz tevdiat hesapları birlikte dikkate alınacağından, bu hesaplar arasında yapılan aktarma işlemleri giriş çıkış olarak değerlendirilmeyecektir.

İstisna hesabında aynı döviz cinsinden (USD, EUR, GBP) döviz tevdiat hesapları birlikte dikkate alınacaktır. Örneğin, mükellefin 6 USD hesabı, 2 EUR hesabı ve 3 GBP hesabı varsa, USD hesapları 1 hesap, EUR hesapları 1 hesap ve GBP hesapları 1 hesap olarak dikkate alınacaktır (Aynı döviz cinsi hesaplar arasında yapılan aktarma işlemleri giriş çıkış olarak değerlendirilmeyecektir).

Bu şekilde banka hesapları konsolide edildikten sonra Tebliğde örneklendirildiği gibi FIFO uygulanarak (31/12/2021 tarihli bilançoda yer alan tutarlar hesaba en son giren dövizler olarak kabul edilerek) her bir döviz cinsi bazında (USD, EUR, GBP) istisna kapsamına giren kur farkı kazancı hesaplanacaktır.

Yukarıdaki şekilde USD, EUR ve GBP cinsinden tespit edilen kur farkı kazançları toplanarak, "istisnaya konu edilebilir toplam kur farkı kazancı" bulunacaktır.

KKM'ye dönüştürülen dövizin 31/12/2021 tarihli bilançodaki değeri, 31/12/2021 tarihli bilançodaki KKM'ye çevrilebilir toplam USD, EUR, GBP dövizlerinin toplam TL değerine bölünerek, KKM'ye konu edilen dövizin toplam içindeki oranı tespit edilecektir.

Bulunan bu oran "istisnaya konu edilebilir toplam kur farkı kazancı" ile çarpılarak "istisna edilecek toplam kur farkı kazancı" bulunacaktır.

KURUMLAR
VERGİSİ
BEYANNAME
REHBERİ

Diğer İndirimler

➤ Nakdi Sermaye Artırımında Uygulanacak İndirim

- ❖ 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 TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan bankalarca açılan **TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı (2021 yılı için %24,52)** dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sinin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.
- ❖ Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri bu indirimden faydalanamazlar.
- ❖ 1/7/2015 tarihinden itibaren ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin **nakit olarak karşılanan kısmı** üzerinden bu indirim uygulanabilir.
- ❖ Sürenin hesaplanmasında ticaret siciline tescil tarihi ile nakdin şirketin banka hesabına giriş tarihleri esas alınır.

Diğer İndirimler

➤ Nakdi Sermaye Artırımında Uygulanacak İndirim

- ❖ Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- ❖ Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- ❖ Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- ❖ Ortaklarca veya KVK'nın 12'nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- ❖ Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- ❖ Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Diğer İndirimler

➤ Nakdi Sermaye Artırımında Uygulanacak İndirim

- ❖ Sermaye Avanslarının Durumu: İleride gerçekleştirilecek sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların;
 - a) Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan “Diğer Sermaye Yedekleri” hesabında izlenmesi ve
 - b) Banka hesabına yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminin sonuna kadar bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi

şartıyla, söz konusu kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınması mümkündür.

- ❖ Sermaye şirketleri gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir hesap dönemi için ayrı ayrı indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.
- ❖ Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, **herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın** izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer İndirimler

➤ Nakdi Sermaye Artırımında Uygulanacak İndirim

- ❖ Sermaye Azaltımı: Bu indirimden yararlanan sermaye şirketlerinin daha sonra sermaye azaltımı yapmaları halinde, nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı için sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği ayı izleyen aydan itibaren bu indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.
- ❖ Öte yandan, nakdi sermaye artışı yapılmadan önce sermaye şirketlerinin sermaye azaltımına gitmiş olmaları halinde, bu indirimin hesaplanmasında azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısım dikkate alınmayacaktır.

❖ İndirimin Hesaplanması:

Kurum Kaz. İndir. Tutar = Nakdi Serm. Artışı x Faiz Oranı x İndirim Oranı x Süre

- ❖ TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden **sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla** bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, **izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine** ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

AÇIKLAMA	%
Genel Oran	50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirim uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'den az olanlar	75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirim uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'nin üzerinde olanlar	100
Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutar ile sınırlı olmak üzere)	75
Nakdi sermaye artışının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için	75
Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri	0
Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri	0
Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmı	0
Arttırılan nakdi sermayenin arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım	0

Vergiye Uyumlu Mükelleflerde %5 Vergi İndirimi

- Uygulamadan ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilecektir.
- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları bu uygulamanın dışında bırakılmışlardır.
- Uygulamadan Yararlanabilmek İçin:
 - Vergi beyannamelerinin kanuni süresi içerisinde verilmiş olması
 - ❖ İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması
 - ❖ Beyanname ifadesi ile Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, Geçici vergi beyannameleri, Muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannameleri kastedilmektedir.
 - İndirimden yararlanılacak beyannamenin verildiği tarihte, önceki iki yıla ilişkin verilen beyannamelerde tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması,
 - 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş vergi borcu bulunmaması,
 - İkmalen, re'sen veya idarece yapılmış kesinleşmiş tarhiyat bulunmaması (2.000.000 TL ve %1 şartı),
 - Kaçakçılık fillerinin işlendiğine yönelik tespit olmaması.

Yeniden Değerleme

- 7326 sayılı Kanunla VUK'un Geçici 31'inci maddesine eklenen Yeniden Değerleme (%2 Vergili)
- 7338 sayılı Kanunla VUK'un Geçici 32'nci maddesine eklenen Yeniden Değerleme (%2 Vergili)
- 7338 sayılı Kanunla VUK'un Mükerrer 298'inci maddesinin  fıkrasına eklenen Yeniden Değerleme (Vergisiz)

Geçici 31. Madde	Geçici 32. Madde	Mükerrer Madde 298/Ç
Uygulamadan Kimler Yararlanabilir?		
Tam mükellefiyete tabi olan ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri	Tam mükellefiyete tabi olan ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri	Tam mükellefiyete tabi olan ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri
Uygulamadan Kimler Yararlanamaz?		
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dar mükellefler, ➤ İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar, ➤ Serbest meslek defteri tutan serbest meslek erbabları, ➤ Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükellefler, ➤ Kayıtlarını Türk para birimi dışındaki para birimleriyle tutmalarına izin verilen mükellefler. ➤ Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösteren mükellefler ➤ Sigorta ve reasürans şirketleri ➤ Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dar mükellefler, ➤ İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar, ➤ Serbest meslek defteri tutan serbest meslek erbabları, ➤ Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükellefler, ➤ Kayıtlarını Türk para birimi dışındaki para birimleriyle tutmalarına izin verilen mükellefler. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Dar mükellefler, ➤ İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar, ➤ Serbest meslek defteri tutan serbest meslek erbabları, ➤ Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükellefler, ➤ Kayıtlarını Türk para birimi dışındaki para birimleriyle tutmalarına izin verilen mükellefler.

Geçici 31. Madde	Geçici 32. Madde	Mükerrer Madde 298/Ç
Uygulamadan Ne Zaman Yararlanılabilir?		
31.12.2021 tarihine kadar.	01.01.2022 tarihinden itibaren.	01.01.2022 tarihinden itibaren enflasyon şartlarının oluşmadığı her hesap döneminde yapılabilir. İlk olarak 2022 yılının I. Geçici Vergi Döneminde yapılabilecektir.
Hangi Kıymetler Yeniden Değerlenebilecektir?		
09.06.2021 tarihi itibariyle aktifte yer alan taşınmaz ve ATİK'ler.	Mük. Md. 298/Ç'ye göre yapılacak değerlemenin yapılacağı hesap döneminden önceki dönem sonu itibariyle aktifte yer alan taşınmaz ve ATİK'ler.	Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap dönemi itibariyle aktifte yer alan ATİK'ler. Amortismanına tabi olmayan taşınmazlar (boş arsa ve araziler) değerlemenin kapsamı dışındadır.

Geçici 31. Madde	Geçici 32. Madde	Mükerrer Madde 298/Ç
Vergi ve Beyan Durumu Nedir?		
<p>Toplam değer artış tutarı üzerinden %2 vergi hesaplanmaktadır.</p> <p>Değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar beyanname verilmeli, ilk taksiti de bu süre içinde ödenmelidir. Diğer 2 taksit ise izleyen ikinci ve dördüncü aylarda ödenecektir.</p>	<p>Toplam değer artış tutarı üzerinden %2 vergi hesaplanmaktadır.</p> <p>Değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar beyanname verilmeli, ilk taksiti de bu süre içinde ödenmelidir. Diğer 2 taksit ise izleyen ikinci ve dördüncü aylarda ödenecektir.</p>	<p>Herhangi bir vergi hesaplanmayacaktır.</p>
Yeniden Değerlenen Kıymetlerin Satılması Durumu		
<p>Kazanç, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanır.</p> <p>Pasifte takip edilen değer artış tutarı satış kazancına dahil edilmeyecektir.</p>	<p>Kazanç, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanır.</p> <p>Pasifte takip edilen değer artış tutarı satış kazancına dahil edilmeyecektir.</p>	<p>Kazanç, yeniden değerlendirilmiş tutar üzerinden hesaplanır.</p> <p>Pasifte takip edilen değer artış tutarı sermayeye ilave edildiyse herhangi bir işlem yapılmayacak ancak sermayeye ilave edilmediyse satış kazancına eklenecektir.</p>

Yeniden Değerlemenin Sağlayacağı Avantajlar

- İktisadi kıymetlerde yeniden değerlenmiş tutarlar üzerinden amortisman ayrılacaktır.
- Satılacak iktisadi kıymetlerde değerlenmiş tutarlar maliyet olarak kabul edilecek, dolayısıyla kar azalacak, vergi avantajı sağlanacaktır.
- Yeniden değerleme sonrasında özel fon hesabında takip edilecek tutar sonraki dönemde öz sermaye tutarının içinde değerlendirileceği için örtülü sermaye sınırının hesaplanmasında avantaj sağlayacaktır.
- Öz sermaye tutarının içinde değerlendirilecek olan özel fon hesabı, finansman gider kısıtlamasındaki tavanı yükselteceği için avantaj sağlayacaktır.

- KVK'nın 6'ncı maddesi gereğince kurumlar vergisi, kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır.
- Dolayısıyla kurum kazancı, GVK'nın 40'ıncı ve KVK'nın 8, 9 ve 10'uncu maddeleri göz önünde bulundurularak hesaplanacaktır.
- GVK'nın 41'inci ve KVK'nın 11'inci maddelerinde safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün olmayan harcamalar hüküm altına alınmış olup; bu maddelerde yer alan ve ticari bilanço karının tespiti aşamasında gider olarak dikkate alınan harcamaların KKEG olarak kurum kazancına ilave edilmesi gerekmektedir.
- Ayrıca Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümleri ile diğer kanunlardaki özel hükümler de göz önünde bulundurulacaktır. Belirlenen kurum kazancına indirim ve istisnalar uygulanarak kurumlar vergisi matrahına ulaşılır.

- GVK md. 40/1: Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler.
 - ❖ **Genel Giderler:** İşletme faaliyetleri ile doğrudan ilgili, faaliyetin yürütülmesi ve kazancın doğması için yapılması zorunlu olan giderlerdir. (kira, ısıtma, aydınlatma, kırtasiye, reklam giderleri, temsil masrafları, büro personeli ücretleri vb.). 2021 yılı için KDV hariç **1.500 TL**'yi aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaş giderleri.
 - ❖ **Götürü Giderler:** İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın **binde beşini (%0,5)** aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.
- GVK md. 40/2: Hizmetli ve işçilerin iş yerinde veya iş yerinin müştemilatında iaşe ve ibate giderleri, tedavi ve ilaç giderleri, sigorta primleri ve emekli aidatı, giyim giderleri.
- GVK md. 40/3: İşle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar.

- GVK md. 40/4: İşle ilgili ve yapılan işin ehemmiyeti ve genişliği ile mütenasip seyahat ve ikamet giderleri

- GVK md. 40/5: Kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri
 - ❖ **Binek Otomobillerin Genel Giderleri:** Binek otomobillere ilişkin giderlerin %70'lik kısmı.
 - ❖ **Binek Otomobillerin Kiralama Giderleri:** Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira tutarının **6.000 TL**'lik kısmı.
 - ❖ **Binek Otomobillerin Amortisman Giderleri:** Gider olarak indirim konusu yapılabilecek KDV ve ÖTV tutarı **150.000 TL**. Amortisman olarak indirim konusu yapılabilecek tutar (KDV ve ÖTV hariç) **170.000 TL**. vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hallerde ise **320.000 TL**.

- GVK md. 40/6: İşletme ile ilgili olmak şartıyla; bina, arazi, gider, istihlak, damga, belediye vergileri, harçlar ve kaydiyeler gibi aynı vergi, resim ve harçlar.
- GVK md. 40/7: Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar. (2021 yılı için değeri 1.500 TL'yi aşan iktisadi kıymetler aktifleştirilmelidir. İktisadi ve teknik bütünlük arz eden kıymetler bir bütün halinde değerlendirilmez.)
- GVK md. 40/8: İşverenlerce, Sendikalar Kanunu hükümlerine göre sendikalara ödenen aidatlar. (Ödenen aidatın bir aylık tutarı, işyerinde işçilere ödenen çıplak ücretin bir günlük toplamını aşmamalıdır.)

- GVK md. 40/9: İşverenler tarafından ücretliler adına bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları. (Ödenen katkı paylarının toplamı, ödemenin yapıldığı ayda elde edilen ücretin %15'ini ve yıllık olarak asgari ücretin yıllık tutarını aşmamalıdır.)
- GVK md. 40/10: Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin maliyet bedeli.
- GVK md. 40/11: Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarından faydalananlara, programı yürüten işverenlerce fiilen ödenen tutarlar. (Her bir katılımcı itibarıyla indirim konusu yapılacak tutar aylık olarak asgari ücretin brüt tutarının yarısını aşmamalıdır.)

- KVK md. 8/1: Menkul kıymet ihraç giderleri
- KVK md. 8/2: Kuruluş ve örgütlenme giderleri
- KVK md. 8/3: Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri.
- KVK md. 8/4: Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı.
- KVK md. 8/5: Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları.
- KVK md. 8/6: Sigorta ve reasürans şirketlerinde bilânço gününde hükmü devam eden sigorta sözleşmelerine ait teknik karşılıklar

- VUK md. 270: Mükellefler noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve tellaliye giderleri ile emlak alım vergilerini maliyet bedeline dahil edebilecekleri gibi genel giderler arasında da gösterebilirler.
- KDVK md. 30/1-c: Zayi olan mallar nedeniyle indirim konusu yapılamayan katma değer vergisi gider olarak dikkate alınabilecektir.
- KDV Uygulama Genel Tebliği (10.1): Promosyon ürünleri nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinden satışı yapılan malın tabi olduğu orana isabet eden kısım hariç, kalan kısım gelir ve kurumlar vergisi açısından gider olarak dikkate alınabilir.
- MTVK md. 14: Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar ile II sayılı tarifede belirtilen taşıtların motorlu taşıtlar vergisi, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilir.

➤ Zarar Mahsubu

- ❖ Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu
- ❖ Yurt Dışı Faaliyetlerden Doğan Zararlar

➤ Diğer İndirimler

- ❖ Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
- ❖ Sponsorluk Harcamaları
- ❖ Bağış ve Yardımlar
- ❖ Girişim Sermayesi Fonu İndirimi
- ❖ Türkiye'den Yurt Dışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmet Kazançlarına İlişkin İndirim
- ❖ Korumalı İşyeri İndirimi
- ❖ Sermaye Artırımında İndirim
- ❖ Teknogirişim Sermayesi Desteği
- ❖ Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Faaliyette Bulunanlara Sağlanan Sermaye Destekleri

Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

- KVK'nın 9'uncu maddesinde geçmiş yıl zararlarının mahsubu düzenlenmiştir. Kurumlar vergisi beyannamesinde her yılın zararı ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar beyanname üzerinden indirim konusu yapılmaktadır.
- KVK'nın 20'nci maddesinin 1'inci fıkrası çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile 20'nci maddenin 2'nci fıkrası kapsamında gerçekleştirilen tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararların indirilmesinde aşağıdaki şartlar ayrıca aranır:
 - 1) Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanunî süresinde verilmiş olması,
 - 2) Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi.
- 2021 yılı dönem kazancından, 2016 – 2020 yıllarına ait zararlar mahsup edilebilecektir.

Yurt Dışı Faaliyetlerden Doğan Zararların Mahsubu

- Yurt dışı faaliyetlerden doğan zararların indirimine ilişkin hŭkŭm, KVK'nın 9'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (b) bendinde yer almaktadır. Buna gŭre;

Tŭrkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili olanlar hariç olmak űzere, beř yıldıan fazla nakledilmemek şartıyla yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar;

1) Faaliyette bulunulan űlkenin vergi kanunlarına gŭre beyan edilen vergi matrahlarının zarar dahil, her yıl o űlke mevzuatına gŭre denetim yetkisi verilen kuruluřlarca rapora bađlanması,

2) Bu raporun aslı ile tercŭme edilmiř bir űrneđinin Tŭrkiye'deki ilgili vergi dairesine ibrazı,

halinde indirim konusu yapılır.

- Tŭrkiye'de indirim konusu yapılan yurt dışı zararın, ilgili űlkede de mahsup edilmesi veya gider yazılması halinde, Tŭrkiye'deki beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsup veya gider yazılmadan űnceki tutardır.

Diğer İndirimler

➤ Sponsorluk Harcamaları

- ❖ Sponsorluk harcamalarının; amatör spor dalları için **tamamı**, profesyonel spor dalları için **%50**'si kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.
- ❖ Sponsorluk giderleri KKEG olarak dikkate alınıp kurum kazancının yeterli olması durumunda beyannamede indirim olarak dikkate alınacaktır.
- ❖ Sponsorluğun nakdi destek şeklinde olması ve banka hesabına havale şeklinde ödenmesi durumunda banka dekontu tevsik edici belge olarak saklanmalıdır. Havalede “Sponsorluk amacıyla” ifadesi yer almalıdır. Ödeme nakit olarak elden yapılmışsa karşı kurumca alındı makbuzu düzenlenmelidir.
- ❖ Sponsorluk firma bünyesindeki varlıkların verilmesi ile yerine getirilmişse alıcı kurum adına fatura düzenlenmesi, fatura içeriğinin açık ve net olması, faturada teslimin sponsorluk amacıyla yapıldığının belirtilmesi ve faturanın arka yüzünün karşı kurumun yetkililerince imzalanması gerekmektedir.
- ❖ Sponsorluk olarak verilecek kıymetlerin dışardan sağlanması durumunda karşı kurumun alınan kıymetler için alındı makbuzu düzenlemesi, içeriğinde de alınan kıymetlere ilişkin detaylı bilgilere yer vermesi gerekmektedir.
- ❖ İndirimden faydalanmak için bahsedilen belgelerin beyanname ekinde yer almasına gerek olmayıp bu belgeler bir vergi incelemesinde istenildiğinde ibraz edilmek üzere saklanmalıdır.

Diğer İndirimler

➤ Başışlar

- ❖ Gelir Vergisi Kanununda (89'uncu maddenin birinci fıkrasının 4, 5, 6, 7, 10 ve 11 numaralı bentlerinde) gerekse Kurumlar Vergisi Kanununda (10'uncu maddenin 1 numaralı fıkrasının c, ç, d, e ve f bentlerinde) “diğer indirimler” başlığı altında düzenlenmiştir.
- ❖ Başış ve yardımların yapıldıkları zamanlarda muhasebe kayıtlarına “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak kaydedilmesi ve beyannamede ticari bilanço kar/zararına KKEG olarak ilave edilmeleri, kurum kazancının yeterli olması halinde ise beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmeleri gerekmektedir.
- ❖ Başış ve yardımın aynı olarak yapılması durumunda kıymet takdiri öncelikle mukayyet değere göre, yoksa Takdir Komisyonunun belirlediğine göre yapılacaktır. Yabancı para üzerinden yapılan başış ve yardımlarda yapıldığı tarihteki Merkez Bankası döviz alış kuru esas alınacaktır.

Diğer İndirimler

➤ Bağışlar

- ❖ Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere, köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının %5'ine kadar olan kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir. Kazancın yetersizliği nedeniyle indirilemeyen kısım diğer yıla nakledilemez. %5'lik nispetin hesaplanmasında esas alınacak 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.
- ❖ Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile İbadethanelere ve Yaygın Din Eğitimi Verilen Tesislere İlişkin Bağış ve Yardımlar
- ❖ Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar
- ❖ Doğal Afetlere İlişkin Bağış ve Yardımlar
- ❖ Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Bağış veya Yardımlar
- ❖ Diğer Kanunlarda Yer Alan Bağış ve Yardımlar

Diğer İndirimler

➤ Girişim Sermayesi Fonu İndirimi

❖ Vergi Usul Kanunu'nun 325/A maddesiyle kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayırabilme imkânı tanınmıştır. KVK'nın 10'uncu maddesine eklenen (g) bendi ile de Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.

❖ Bu indirimden yararlanmak için;

- İlgili yılda ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu, toplam fon tutarının ise öz sermayenin %20'sini aşmaması (İki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.),
- Fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan ve Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım yapılması,
- Ayrılan fon tutarının ilgili yılın kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi

gerekmektedir.

Diğer İndirimler

➤ Girişim Sermayesi Fonu İndirimi

- ❖ İndirim tutarının tespitinde beyan edilen gelir olarak ticari bilanço kâr veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklenmek ve geçmiş yıl zararları ile varsa tüm indirim ve istisnalar düşülmek suretiyle bulunan tutar [Ticari bilanço kârı (zararı) + kanunen kabul edilmeyen giderler - geçmiş yıl zararları - tüm indirim ve istisnalar] dikkate alınacaktır.
- ❖ Vergi Usul Kanunu'nun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu ilgili dönem kazancından ayrılacağından, pasifte özel bir fon hesabına alınacak tutar hesap dönemi sonu itibarıyla tespit edilebilecektir.
- ❖ Geçici vergilendirme dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.
- ❖ 2020 yılında ayrılan girişim sermayesi fonunun 01.01.2021 tarihinden 30.04.2021 tarihine kadar özel fon hesabına alınması, 2020 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim olarak dikkate alması, 31.12.2021 tarihine kadar da fon tutarının girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım amacıyla kullanılması gerekmektedir.

Diğer İndirimler

- Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmet Kazançlarına İlişkin İndirim
- Korumalı İşyeri İndirimi
- Teknogirişim Sermayesi Desteği
- Teknoloji Geliştirme Bölgesinde Faaliyette Bulunanlara Sağlanan Sermaye Destekleri