

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 4 / 3 1

04.10.2024

KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

28.09.2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [23 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği](#) ile 7524, 7491, 7456 ve 7440 sayılı Torba Vergi Kanunları başta olmak üzere son dönemde çıkan ve Kurumlar Vergisini ilgilendiren hususlara ilişkin düzenleme ve açıklamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda;

- Taşınmazlara **yatırım yapan yatırım fon ve ortaklıklarının** Kurumlar Vergisi Kanunu **5/1-a** maddesindeki **iştirak kazançları** istisnasından ve **5/1-d fon kazanç istisnasından** yararlanma şartları ve buna ilişkin usul ve esaslar örneklerle anlatılmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanunu **5/1-b** maddesine eklenen **yurt dışı iştirak kazançları istisnasına %50 oranda iştirak etme** ve kurumlar vergisi beyannamesi verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye getirme** şartlarının sağlanması **halinde, diğer şartlar taşınmasa da** kullanılabilir olan **%50 oranda istisna** uygulaması örnekleri ile açıklanmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanunu **5/1-e** maddesindeki **taşınmaz satış kazancı istisnasını** ve taşınmaların vergisiz **kısmi bölünmesini** kaldıran ve yürürlük tarihi itibarıyla **aktifteki taşınmazlar için** istisna oranının %50 yerine **%25** olarak değiştiren hüküm açıklanmıştır.

- **Serbest bölge istisnasının** daraltılarak yurt içi teslimlerin istisna kapsamından çıkarılması ve **sadece yurtdışına yapılan satış hasılatları istisnaya** konu edilmesi örneklerle açıklanmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanununun **5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında** yapılan **devir dahil iştirak hissesi alımına ilişkin finansman giderinin indirilebileceği** konusu açıklanmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanunu **10/1-ğ** maddesindeki Türkiye'den Yurtdışı mukimlerine verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, eğitim ve sağlık gibi hizmetlerinde uygulanan **%50 istisnanın**, kazancı beyanname verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirenler için **%80 olarak uygulanma** usul ve esasları örneklerle anlatılmıştır.

-Kurumlar Vergisi Kanunu **32/7 ve 32/8** maddesine göre **ihracat kazançlarına %5, üretim kazançlarına %1 indirimli kurumlar vergisi oranı** uygulanma usul ve esasları örneklerle anlatılmıştır. Tebliğde ihracat ve üretim faaliyetlerinin birlikte yapılması halinde, ihracat ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazanç toplamının ticari bilanço karından büyük olması halinde, üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazancın kurumlar vergisi istisna ve indirimlerinden faydalanması halinde, 32/A maddesinde göre indirimli kurumlar vergisinden

yararlanması halinde uygulamanın nasıl olacağı ve münhasıran üretim ve ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirlerin durumu örnekleri ile açıklanmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanunu **32/A-8** maddesindeki indirimli kurumlar vergisi uygulamasında hak kazanılan **yatırıma katkı tutarının %10'luk kısmının** KDV ve ÖTV hariç diğer **vergi borçlarından terkini** uygulaması örneklerle açıklanmıştır.

- Kurumlar Vergisi Kanunu 32/5 maddesine eklenen **%10 YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ** uygulamasının usul ve esasları örnekleri ile açıklanmıştır.

2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, **%10 oranında yurtiçi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir.** Yeni işe başlayan mükellefler için asgari vergi faaliyete başlanılan üç hesap döneminde uygulanmaz. Bu kapsamda ödenecek kurumlar vergisi kurum kazancına kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten sonraki tutardan istisna ve indirimler (uygulamadan muaf tutulanlar hariç) düşülmeden önceki tutarın %10'undan daha düşük olamaz. Bu kapsamda asgari kurumlar vergisinden etkilenecek ve etkilenmeyecek istisna ve indirimler aşağıdaki gibi sıralanmış olup **GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMEMEYECEĞİ VE ASGARI VERGİYE TABİ OLACAĞI** belirtilmiştir.

Asgari Kurumlar Vergisinden Muaf Olan İstisna ve İndirimler

Yurtiçi asgari kurumlar vergisini düzenleyen Kanun maddesinde aşağıdaki istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisi uygulamasından muaf tutulmuştur. Yani bu istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisine tabi olmaksızın devam etmektedir.

- İştirak Kazançları İstisnası (5520 KVK Md. 5/1-a)
- Emisyon Primi Kazancı İstisnası (5520 KVK Md. 5/1-ç)
- Fonlar ile Yatırım Ortaklıkları İstisnası (Taşınmazlardan Kazançlar Hariç)(5520 Md.5/1-d)
- Kooperatif Risturn İstisnası (5520 KVK Md. 5/1-i)
- Sat Kirala Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazanç İstisnası (5520 KVK Md. 5/1-j)
- Kira Sertifikası İhraç Kazancı İstisnası (5520 KVK Md. 5/1-k)
- TUGS Kazanç İstisnası (4490 Md. 12)
- Serbest Bölge Kazanç İstisnası (3218 geçici Md. 3)
- Teknokent Kazanç İstisnası (4691 geçici Md.2)

- Ar-Ge ve Tasarım İndirimi (5746)
- 10/1-g Girişim Sermayesi Fonu İstisnası (5520 KVK Md. 10/1-g)
- 10/1-h Korumalı İşyeri İndirimi (5520 KVK Md. 10/1-h)

- İlk Halka Arzda 5 Yıllık %2 Vergi Oranı İndirimi (5520 KVK Md. 32/6)

- İhracat Kazançlarına %5 Vergi Oranı İndirimi (5520 KVK Md. 32/7)
- Sanayi Sicil Belgeli İmalat Kazançlarına %1 Vergi Oranı İndirimi (5520 KVK Md. 32/8)
- 02.08.2024 Öncesi Alınan Yatırım Teşvik Belgesi Vergi İndirimi (5520 KVK Md. 32/A)

Asgari Kurumlar Vergisine Tabi İstisna ve İndirimler

Asgari kurumlar vergisi aşağıdaki istisna ve indirimler düşülmeden önceki tutar üzerinden %10 oranında ödenecektir.

- GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (K.V.K. Mad. 9)
- Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)
- Tam Mükellef AŞ'lerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)
- Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Sahip Oldukları Taşınmazlardan Elde Edilen Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-d)
 - Taşınmaz ve İştirak Hissesi İle Kurucu Senetleri, İntifa Senedi, Rüçhan Hakları ve Yatırım Fonlarının Katılma Paylarının Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-e)
 - Bankalara, Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hissesi ile Kurucu Senetleri İntifa Senedi ve Rüçhan Hakkı Satış Kazançları (K.V.K.Mad.5/1-f)
 - Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)
 - Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)
 - Eğitim, Öğretim Kurumları, Özel Kreş ve Gündüz Bakım ile Rehabilitasyon Merkezi Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)
 - Yabancı fon kazancı yönetici şirket istisnası (K.V.K. 5/A)
 - Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)
 - 5300 Sayılı Tarım Ürün. Lisanslı Depoculuk Kanunu Kap. Düzenlenen Ürün Sen. Elden Çıkarılmasından Doğan Kazanç İstisnası (193 S. Kanun Geçici Mad. 76)
 - KKM İstisnaları (K.V.K. Geçici Mad. 14)
 - Yatırım İndirimi İstisnası
 - Diğer İstisnalar
 - Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
 - Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
 - Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)
 - Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
 - Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
 - Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)
 - Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların Yüzde 50'si (K.V.K.Mad.10/1-ğ)

- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Elde Ettikleri Kazançlarda İndirim (K.V.K Mad. 10-1/i)
 - Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)
 - Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)
 - Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları
- Aile ve Gençlik Fonuna Yapılan Bağış ve Yardımlar (7474 Sayılı Kanun Mad.6)
- Afet Yeniden İmar Fonuna Yapılan Bağış ve Yardımlar (7441 S. Kanun Mad.7)
- Uludağ Alan Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları (7432 Sayılı Kanun Mad.8)