

KURUM KAZANCININ TESPİTİ VE BEYANINDA ÖZELLİKLİ KONULAR



C. Serkan KUMDAKÇI
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir



TİCARİ KARDAN MALİ KARA GEÇİŞ TABLOSU

1. Ticari Kar veya Zarar (+/-)

2. Kanunen Kabul Edilmeyen ve Diğer İlaveler (+)

3. Vergiye Tabi Olmayan Gelirler ve Diğer İndirimler (-)

4. Zarar Olsa Dahi Uygulanacak İstisna ve İndirimler (-)

5. Zarar Mahsubu (-)

6. İndirime Esas Alınacak Olan Tutar (=) (1+2-3-4-5)

7. Kazancın (İndirime Esas Tutar) Bulunması Halinde Uygulanabilecek İndirim ve İstisnalar(-)

8. İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltme Farkları (+)

9 . Kurumlar Vergisi Matrahı (=) (6-7+8)

10. Hesaplanan Kurumlar Vergisi (9 * %20 veya varsa indirimli KV oranı)

11. Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler Mahsubu

12. Geçici Vergi Mahsubu

13. Ödenecek Kurumlar Vergisi veya İade Alınacak Geçici Vergi ve Stopaj 10-(11+12)

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

Giderin Türü
KVK M.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar
5510 sayılı Kanun M.88 kapsamındaki KKEG (ödenmeyen SGK primleri)
Bağış ve yardımlar
GVK M.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları
KDV Kanunu'nun M.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi
MTV Kanunu M.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler (binek oto MTV'leri)
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar
Diğer
TOPLAM

VERGİYE TABİ OLMAYAN GELİRLER VE DİĞER İNDİRİMLER İÇİN ÖRNEKLER

Kurumlar vergi matrahını hesaplarken "**Vergiye Tabi Olmayan Gelirler İle Diğer İndirimler**" başlığı altında ticari kardan indirim konusu yapılabilecek gelir ve indirim unsurlarına uygulamada en çok rastlanılan aşağıdaki durumları örnek verebiliriz.

- Vergi Matrahının Tespitinde Karşılık Ayrılması Kabul Edilmediğinden KKEG Olarak Dikkate Alınmış **Konusu Kalmayan Karşılıklar Gelirleri**,
- Bu Dönemde İşten Ayrılan Personel İçin Ödenen Ancak Önceki Yıllarda Ayrılan Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabından Mahsup Yoluyla Muhasebeleştirildiği İçin Bu Dönem Gider Yazılmamış **Kıdem Tazminatı Ödemeleri**,
- VUK Hükümlerine Uygun Olmayan Önceki Dönem Gider Bu Dönemde İse Gelir Olarak Yazılan **Reeskontlar**,
- 5510 sayılı Kanunun 88. maddesi hükmü çerçevesinde önceki dönemlerde ödenmemiş Olması Nedeniyle KKEG Olarak Dikkate Alınan **SGK Primlerinden** Bu Dönemde Ödenenler
- Gider Yazılmamış Olan ve Beyanname Verme Tarihinden Önce Genel Kurulca Onaylanan **Personele Temettü İkramiyeleri**,
- **Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması** Hükümleri Uyarınca Vergi Dışı Kalan Gelirler,
- **Diğer** Vergi Dışı Gelirler ve Diğer İndirimler.

- ❖ **İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)**
- ❖ **Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)**
- ❖ **Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)**
- ❖ **Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)**
- ❖ **Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletme Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)**
- ❖ **Taşınmaz ve İştirak His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Satış Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)**
- ❖ **Bankalar veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetler, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakkı Kuponları 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 İle Rehabilitasyon Merkezlerinin Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)**
- ❖ **Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)**
- ❖ **Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-k)**
- ❖ **Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)**
- ❖ **Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar (3218 Sayılı Kanun Geçici 3. Madde)**
- ❖ **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (4691 Sayılı Kanun Geçici 2. Madde)**
- ❖ **Türk Gemi Sic. Kay. Gemi İşletilmesi ve Devrinden Sağ. Kazanç (4490 Sayılı Kanun 12. Madde)**
- ❖ **Diğer İndirimler ve İstisnalar**

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE İNDİRİMLER & C. SERKAN KUMDAKÇI-SMMM

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

- ❖ **Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)**
- ❖ **AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)**
- ❖ **AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)**
- ❖ **AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)**
- ❖ **Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)**
- ❖ **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)**
- ❖ **Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)**
- ❖ **Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yap. Nakdi Bağış ve Yardım (K.V.K. Mad. 10/1-f)**
- ❖ **Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)**
- ❖ **Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si (K.V.K.Mad.10/1-ğ)**
- ❖ **Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)**
- ❖ **Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)**
- ❖ **Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)**
- ❖ **Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)**
- ❖ **Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Bağış ve Yardımlar (GVK Geçici Mad. 83)**
- ❖ **Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici Mad. 69)**
- ❖ **Diğer İndirimler**

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. MD 10)

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından **sırasıyla** aşağıdaki indirimler yapılır:

a) Mükelleflerin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının % 100'ü oranında hesaplanacak "Ar-Ge indirimi".

Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden ve tamamen araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde kullanılmayan amortismanla tâbi iktisadî kıymetler için hesaplanan amortisman tutarlarından verilen paylar üzerinden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki hesap dönemlerine devreder.

b) Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 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.**

c) Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca 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....**

ç) (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve 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 ve Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.

d) Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen;

- 1) Kültür ve sanat faaliyetlerine ilişkin ticarî olmayan ulusal veya uluslararası organizasyonların gerçekleştirilmesine,
- 2) Ülkemizin uygarlık birikiminin kültürü, sanatı, tarihi, edebiyatı, mimarîsi ve somut olmayan kültürel mirası ile ilgili veya ülke tanıtımına yönelik kitap, katalog, broşür, film, kaset, CD ve DVD gibi manyetik, elektronik ve bilişim teknolojisi yoluyla üretilenler de dahil olmak üzere görsel, işitsel veya basılı materyallerin hazırlanması, bunlarla ilgili derleme ve araştırmaların yayınlanması, yurt içinde ve yurt dışında dağıtımı ve tanıtımının sağlanmasına,
- 3) Yazma ve nadir eserlerin korunması ve elektronik ortama aktarılması ile bu eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılmasına,
- 4) 21/7/1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının bakımı, onarımı, yaşatılması, rölöve, restorasyon, restitüsyon projeleri yapılması ve nakil işlerine,

- 5) Kurtarma kazıları, bilimsel kazı çalışmaları ve yüzey araştırmalarına,**
 - 6) Yurt dışındaki taşınmaz Türk kültür varlıklarının yerinde korunması veya ülkemize ait kültür varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi çalışmalarına,**
 - 7) Kültür envanterinin oluşturulması çalışmalarına,**
 - 8) Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu kapsamındaki taşınır kültür varlıkları ile güzel sanatlar, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki ürün ve eserlerin Kültür ve Turizm Bakanlığı koleksiyonuna kazandırılması ve güvenliklerinin sağlanmasına,**
 - 9) Somut olmayan kültürel miras, güzel sanatlar, sinema, çağdaş ve geleneksel el sanatları alanlarındaki üretim ve faaliyetler ile bu alanlarda araştırma, eğitim veya uygulama merkezleri, atölye, stüdyo ve film platosu kurulması, bakım ve onarımı, her türlü araç ve teçhizatının tedariki ile film yapımına,**
 - 10) Kütüphane, müze, sanat galerisi ve kültür merkezi ile sinema, tiyatro, opera, bale ve konser gibi kültür ve sanat faaliyetlerinin sergilendiği tesislerin yapımı, onarımı veya modernizasyon çalışmalarına,**
- ilişkin harcamalar ile makbuz karşılığı yapılan bağış ve yardımların % 100'ü. Bakanlar Kurulu, bölgeler ve faaliyet türleri itibarıyla bu oranı, yarısına kadar indirmeye veya kanunî seviyesine kadar getirmeye yetkilidir.**
- e) Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı.**
- f) İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı**

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. MD 10)

g) Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre **girişim sermayesi fonu** olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı.

ğ) 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 %50'si.

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

h) 1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyerlerinde istihdam edilen ve iş gücü piyasasına kazandırılmaları güç olan zihinsel veya ruhsal engelli çalışanlar için diğer kişi ve kurumlarca karşılanan tutar dâhil yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının % 100'ü oranında **korumalı işyeri indirimi** (İndirim, her bir engelli çalışan için azami beş yıl süre ile uygulanır ve yıllık olarak indirilecek tutar, her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının % 150'sini aşamaz.).

ı) 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 yararlanılan 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.

1- 5746 SAYILI KANUNUN 3/A MADDESİNE GÖRE AR-GE İNDİRİMİ

Ar-Ge indirimi uygulamasına ilişkin 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinin (1-a) bendi, 6728 sayılı Kanunun 57 nci maddesi hükmü gereğince 09/08/2016 tarihi itibarıyla yürürlükten kaldırılmış, 6728 sayılı Kanunun 60 ıncı maddesiyle, 5746 sayılı Kanuna 3/A maddesi eklenmiştir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerine ilişkin Ar-Ge indirimi müessesesinin düzenlendiği, 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesine göre, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, KVK'nun 10 uncu maddesi ve GVK'nun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılacaktır.

5746 SAYILI KANUNUN 3/A MADDESİNE GÖRE AR-GE İNDİRİMİ

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:11)'in 16 numaralı bölümünde yapılan açıklamalara göre:

- Mükelleflerin, **09/08/2016 tarihinden itibaren** 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında yaptıkları başvurulara konu yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme projelerle ilgili Ar-Ge ve tasarım indirimi uygulamasından mükellefler 5746 sayılı Kanun ve buna ilişkin düzenlemelere göre yararlanacaklardır.
- Mükelleflerin, **09/08/2016 tarihinden önce** 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ düzenlemeleri çerçevesinde yaptıkları başvurulara konu projelerle ilgili olarak mükellefler Ar-Ge indiriminden KVK'nun 10 uncu maddesinin (1-a) bendinin 6728 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki hükümlerine göre yararlanacaklardır.

AR-GE İNDİRİMİNİN BEYANNAME ÜZERİNDE GÖSTERİLMESİ

➤ 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanan tutarlara mükellefler kurumlar vergisi ve kurum geçici vergi beyannamelerinin kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler tablosunun Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A) satırında yer verirler.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü	Açıklama	Tutarı	
Ar-Ge İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/A)	111 Kodlu Ar-Ge Projesi	15.000	
TOPLAM			15.000,00

➤ 5746 sayılı Kanunun 3/A maddesi kapsamında Ar-Ge indiriminden yararlanan mükellefler yıllık beyannamelerine aşağıdaki bilgileri içeren Ar-Ge ve Tasarım Bilgileri tablosunu eklerler.

AR-GE/TASARIM BİLGİLERİ				
Türü	Proje Belgesinin Numarası	Önceki Yıllarda Yararlanılan Tutar	Cari Yılda Yararlanılan Tutar	Devreden Tutar
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	101	0	15.000	5.000

2- SPONSORLUK HARCAMALARI

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.

Sponsorluk harcamaları, ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olmayan veya ilişkisi ölçülemeyen, sosyal amacı öne çıkan harcamalar olup ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olan reklam harcamalarından farklılık arz etmektedir.

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 ayni ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde ayni ve nakdi ödemeler

gibi harcamalar sponsorluk harcaması olarak değerlendirilecektir.

SPONSORLUK HARCAMALARI İNDİRİMİNDE ÖZELLİKLİ KONULAR

- 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 sponsorluk harcaması olarak değil reklam harcaması olarak değerlendirilecektir.**
- Sponsorluk Yönetmeliği kapsamında aynı ya da nakdi olarak yapılan harcamalar, kurumlar vergisi mükelleflerince **harcamanın yapıldığı yılda indirim** olarak dikkate alınabilecektir.
- Yukarıda kapsamı belirtilen sponsorluk harcamalarının indirimi için söz konusu beyannamelerin ekinde herhangi bir **belgenin ibraz zorunluluğu** bulunmamaktadır.
- Gerçek ve tüzel kişiler, **süresiz** bir şekilde sponsor olamazlar.
- Sponsorların herhangi bir şekilde vergi borçları da bulunmamalıdır. Vergi Dairesinden **vergi borcu olmadığına dair bir yazı** almaları ve yapılan sponsorluk sözleşmesinin bir örneğini ilgili vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.
- Sponsorluk hizmeti alan ile sponsor arasında her iki tarafın hak ve yükümlülüklerini içeren **yazılı bir sözleşme** yapılması gerekir.

3- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN İNDİRİMİ

Mükellefler yapmış oldukları bağış ve yardımları aşağıdaki şartlar dahilinde indirim konusu yapabilirler.

a. Bağış ve yardım, kanunda belirtilen kuruluşlara yapılmış olmalıdır.
[Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, İl özel idareleri ve belediyeler, Köyler, Kamu yararına çalışan dernekler(394 adet), Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar. (262 adet)]

b. Bağış ve yardım, **makbuz karşılığında** yapılmış olmalıdır.

c. Bağış ve yardım, **karşılıksız** olarak yapılmış bir ödemeyi ifade eder. Bir karşılık bulunduğu, ödeme bağış veya yardım olmaktan çıkar.

d. Bağış ve yardım, nakden veya aynen yapılabilir.

e. Genel olarak bağış ve yardımın matrahtan indirimi, o yıla ait kurum kazancının **yüzde beşi** ile sınırlandırılmıştır. (Kalkınmada Öncelikli yörelerde faaliyette bulunan mükellefler için % 10)

f. Bağış ve yardımlar beyannamede ayrıca gösterilmek koşuluyla sadece yapıldığı dönemin kazancından indirilebilir.

BEYAN EDİLEN GELİRİN % 5'İ İLE SINIRLI OLMAKSIZIN İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR.

Genel kural olarak yapılan bağış ve yardımın matrahtan indirimi, o yıla ait kurum kazancının yüzde beşi ile sınırlandırılmış olmakla birlikte, yine genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanmış olması koşuluyla aşağıda sayılan yerlere yapılan bağış ve yardımların tamamı (beyan edilen gelir tutarının tamamına kadar olan kısmı) indirim konusu yapılabilecektir.

- 1- Okul,
- 2- Sağlık tesisi
- 3-Yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu
- 4- Çocuk yuvası
- 5- Yetiştirme yurdu
- 6- Huzurevi,
- 7- Bakım ve rehabilitasyon merkezi
- 8- Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin
- 9- Gençlik ve Spor Bakanlığına ait **gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarının**

inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.

BEYAN EDİLEN GELİRİN % 5'İ İLE SINIRLI OLMAKSIZIN İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR.

- 10-** Fakirlere yardım amacıyla **gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, giyecek, yakacak ve temizlik maddelerinin maliyet bedelinin tamamı
- 11- Kültürel mirasımızın** korunması, yaşatılması ve geliştirilmesi maksadıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- 12-** İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Kızılay Derneğine** makbuz karşılığı yapılan nakdî bağış veya yardımların tamamı,
- 13-** İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Yeşilay Cemiyetine** makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış ve yardımlar
- 14-** İmar planında dini tesis alanı olarak ayrılan yerlerde ibadethane yapımına yönelik aynı ve nakdi yardımlar
- 15- EXPO 2016 Antalya** Ajansına yapılan Bağış ve Yardımlar
- 16- Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca** başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışların tamamı

BAĞIŞLANACAK DEVLET HASTANESİ ve OKUL İNŞAATI İÇİN YAPILACAK HARCAMALARIN HANGİ DÖNEM BEYANNAMESİ ÜZERİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILACAĞI

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.3.2 Bağış ve yardımlar" başlıklı bölümünde ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur. Tebliğin "10.3.2.2.4 Bağış ve Yardımların Belgelendirilmesi" başlıklı bölümünün son paragrafında "*Kamu kurum ve kuruluşları ile imzalanan protokol gereğince kamu arazisi üzerine **okul** yaptırılması halinde, söz konusu okul inşasına ilişkin olarak yapılan harcamalar, harcamanın yapıldığı yıla ilişkin kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.*" açıklamalarına yer verilmiştir.

Tebliğin "10.3.2.2.4" bölümünde yapılan açıklama kamu arazisi üzerine yaptırılan hastane inşasını da kapsamakta olup önemli olan husus inşa edilen tesisin kamu arazisi mi yoksa kendi arazisine mi yapıldığıdır. **Zira, kendi arazisi üzerine inşa edilen tesisler için yapılan harcamalar, tesisin tamamlanıp ilgili kamu kurumuna teslim edildiği yılın kazancından indirilebilmektedir.**

Ancak, bağışın yapıldığı dönemde faaliyetinizin zararla sonuçlanmış olması veya kurum kazancınızın yetersiz olması durumunda indirilemeyen bağış tutarının daha sonraki yıllarda indirim konusu yapılması veya zarar olarak devretmesi mümkün değildir.

DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

- **Umumi hayata müessir afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan nakdi bağışların tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan ayni/nakdi bağışlar**
- **YÖK'na göre üniversitelere ve İleri teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışlar ile vakıf üniversitelerine yapılan bağış ve yardımlar**
- **Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımların tamamı**
- **Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan nakdi bağışlar**
- **Sosyal Hizmetler ve ÇEK Kanununa göre yapılan nakdi bağışlar**
- **Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar**
- **TSK Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar**
- **Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan ayni/nakdi bağışlar**
- **İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 ncı maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar**

4. GİRİŞİM SERMAYESİ FONU İNDİRİMİ

6322 sayılı kanunun 15. maddesiyle eklenen ve 15.06.2012 tarihinde yürürlüğe giren “Girişim sermayesi fonu” başlıklı VUK 325/A maddesine göre, **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.**

Diğer taraftan; 6322 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 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 kazancının **%10’unu ve öz sermayenin %20’sini** aşmamak koşuluyla indirim konusu yapılabilecektir. **21**

GİRİŞİM SERMAYESİ FONUNUN İNDİRİM ŞARTLARI;

Bu hükümler çerçevesinde Girişim sermayesi fonunun indirim konusu yapılabilmesi için;

- Ayrılan fon tutarının beyan edilen gelirin %10'unu ve 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.**
- Geçici vergilendirme dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.**

İndirim tutarının hesaplanması

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 Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu ilgili dönem kazancından ayrılacağından, pasifte özel bir fon hesabına alınacak tutar hesap dönemi sonu itibarıyla tespit edilebilecektir. Bu çerçevede, fon hesabına alınma işleminin, izleyen hesap döneminin başından itibaren kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir. Bu şekilde, indirim konusu yapılacak olan kazanç tutarı, ilgili dönemin genel sonuç hesaplarına yansıyacak olup kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilmek suretiyle de indirimden yararlanılabilecektir.

Dolayısıyla geçici vergilendirme dönemlerinde fon ayrılması ve indirim uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.

Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların mükelleflerce pasifte geçici bir hesapta tutulması, fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapılması gerekmektedir. Söz konusu yatırımın yapılmaması halinde, indirim konusu yapılan tutar nedeniyle tahakkuk ettirilecek vergi gecikme faizi ile birlikte mükelleften tahsil edilecektir.

Örnek:

Hesap dönemi takvim yılı olan (X) A.Ş.'nin 2014 yılı dönem sonu öz sermayesi 800.000 TL olup, şirket 2014 yılında 170.000 TL kazanç elde etmiştir. Şirketin ayrıca, 30.000 TL kanunen kabul edilmeyen gideri, istisna kapsamında 50.000 TL serbest bölge kazancı, 20.000 TL yatırım indirimi tutarı ve 2013 yılından 30.000 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır.

Şirket beyan edilen gelirin $[170.000 + 30.000 - 50.000 - 30.000 - 20.000 = 100.000]$ %10'u olan 10.000 TL'yi girişim sermayesi fonu olarak ayırarak özel bir fon hesabına almıştır. Bu durumda, (X) A.Ş. beyan edilen gelirin %10'unu ve dönem sonu öz sermayesinin %20'sini aşmayacak şekilde ayırdığı girişim sermayesi fonunu, 25/4/2015 tarihine kadar vereceği 2014 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilecektir. (X) A.Ş.'nin 2015 yılı sonuna kadar ayırmış olduğu 10.000 TL fon tutarıyla girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırım yapmaması halinde, indirim konusu yaptığı 10.000 TL fon tutarı nedeniyle eksik tahakkuk ettirilen $(10.000 \times \%20)$ 2.000 TL vergi, gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

İndirim konusu yapılacak tutarın tespitinde, her yıl girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar ayrı ayrı dikkate alınacak, önceki yıllarda ayrılan fon tutarları için tekrar indirim uygulanmayacaktır. Ancak, ayrılan toplam fon tutarı hiçbir suretle öz sermayenin %20'sini aşamayacaktır.

Fon tutarının vergilendirilmesi

Fonun ayrıldığı yılın sonuna kadar girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına veya fonlarına yatırım yapılmakla birlikte, girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların;

- Amacı dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi,**
- İşletmeden çekilmesi,**
- Ortaklara dağıtılması,**
- Dar mükelleflerce ana merkeze aktarılması,**
- Mükelleflerce işin terki,**
- İşletmenin tasfiyesi, devredilmesi veya bölünmesi,**
- 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**

hallerinde, bu işlemlerin yapıldığı veya sürenin dolduğu dönemde diğer kazançlarla ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulması gerekmektedir. Dolayısıyla, bu fon tutarları, beyan edildiği döneme ilişkin dönem zararı, geçmiş yıl zararları, indirim ve istisnalar ile ilişkilendirilmeksizin vergilendirilecektir.

Yukarıda sayılan hallerde sadece girişim sermayesi fonu hesabında tutulan ve önceki yıllarda indirim konusu yapılan tutarlar vergiye tabi tutulacak olup daha önce beyannamede indirim konusu yapılan tutarlar bakımından ise herhangi bir işlem yapılmayacaktır.

5- TÜRKİYE'DEN YURTDIŞI MUKİMİ KİŞİ VE KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERE İLİŞKİN İNDİRİM

6322 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine eklenen (ğ) bendi ile Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, 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 ve veri saklama hizmeti** alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleriyle 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 %50’sinin** beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kazancı indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak **kazancın % 50’si**, kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

İNDİRİM KAPSAMINDAKİ HİZMETLER ve ÖZELLİK GÖSTEREN HUSUSLAR

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 ve veri saklama hizmeti

alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmelerinin bu faaliyetlerden elde ettikleri kazancın % 50'si kurum kazancından indirilecektir.

Bu kazançlar nedeniyle indirimden yararlanılmasının şartı; **hizmetlerden münhasıran yurt dışında yararlanılmış** olmasıdır. Hizmetlerden Türkiye'de yararlanılması halinde indirim imkanı yoktur. Ancak, Milli Eğitim Bakanlığı ile Sağlık Bakanlığının izni ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen **eğitim ve sağlık** hizmetleri kazançları içinde indirim uygulamasından yararlanılabilecektir.

Fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır. Faturanın yurt içindeki biri adına düzenlenmesi ancak ödemesinin yurt dışındaki birisi tarafından yapılması ve benzeri durumlarda bu indirimden yararlanma imkanı yoktur.

6- KORUMALI İŞYERİ İNDİRİMİ

19 Şubat 2014 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6518 sayılı Kanunun 83 üncü maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun Diğer İndirimler başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen bentle;

1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyerlerinde çalışan engellilere asgari ücretin yıllık brüt tutarının %150’sini aşamamak koşuluyla yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının %100’ü oranında **korumalı iş yeri indirimi getirilmiştir.**

Bahse konu uygulama çerçevesinde, her bir engelli çalışan için azami beş yıl süre ile asgari ücretin yıllık brüt tutarının %150’sini aşamamak koşuluyla kurumlar vergisinin matrahının tespitinde, kurum kazancından korumalı iş yeri indirimi uygulanmasına imkân tanınmıştır.

7. NAKİT SERMAYE ARTIRIMI İNDİRİMİ UYGULAMASI

27.03.2015 tarihli ve 6637 sayılı Kanunun 8. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 10. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ı) bendinde;

"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 (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan 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'sinin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır."

İNDİRİM HESABINDA DİKKATE ALINMAYACAK SERMAYE ARTIŞLARI

İndirime konu edilecek tutarın hesaplanmasında; mevcut sermaye şirketlerinde ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ise ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı dikkate alınacak olup **sermayenin nakit olarak karşılanmayan kısmı için indirim uygulamasından yararlanılamayacağı** tabiidir.

- 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 Kurumlar Vergisi Kanununun 12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin (gerçek nitelikli borç ilişkisine dayanmayan ortaklara borçlar hesabı gibi) birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

İNDİRİM UYGULAMASI

Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın Bakanlar Kurulunca belirlenen orana (**%50**) isabet eden kısmı ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu kapsamda 2017 yılı için yapılacak olan hesaplamalarda 47 no'lu KVK Sirküleri ile belirlenen **%17,06 oranı** esas alınacaktır.

Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

<i>Kurum kazancından indirilebilecek tutar</i>	=	<i>Nakdi sermaye artışı</i>	x	<i>Ticari krediler faiz oranı</i>	x	<i>İndirim oranı</i>	x	<i>Süre</i>
--	---	-------------------------------------	---	---	---	--------------------------	---	-------------

İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (Nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu) **ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına** göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

Öte yandan, sonraki dönemlerde **sermaye azaltımı** yapılması hâlinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Örnek: Yıldız A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 12.000.000 TL artırılmasına ilişkin 25/07/2017 tarihinde karar alınmış olup şirket ortakları taahhüt edilen tutarın %25'i olan 3.000.000 TL 30/07/2017 tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı 10/08/2017 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket ortakları taahhüt ettikleri sermayenin kalan kısmı olan 9.000.000 TL'yi, ise sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, 20/10/2017 tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır. Bakanlar Kurulu Kararına istinaden Yıldız A.Ş.'nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2017 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı **%17,06** olarak alınacaktır.

Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce Yıldız A.Ş.'nin banka hesabına yatırılan sermaye taahhüdünün %25'lik kısmı için bu kararın tescil tarihi olan 10/08/2017 tarihi esas alınmak suretiyle indirimden faydalanılması mümkündür.

Sermaye artırımına ilişkin karar 10/08/2017 tarihinde ticaret siciline tescil ettirildiğinden, taahhüt edilen sermayenin kararın tescil tarihinden önce şirketin banka hesabına yatırılan 3.000.000 TL'lik kısmı için bu aydan itibaren yıl sonuna kadar indirim tutarı hesaplanabilecektir.

$$\begin{aligned}\text{İndirim tutarı} &= \text{Nakdi sermaye artışı} \times \text{Ticari krediler faiz oranı} \times \text{İndirim oranı} \times \text{Süre} \\ &= 3.000.000 \text{ TL} \times \%17,06 \times 0,50 \times (5/12) \\ &= 106.625 \text{ TL}\end{aligned}$$

Kararın tescil tarihinden sonra ortaklarca 20/10/2017 tarihinde şirketin banka hesabına yatırılan sermaye taahhütleri için ise bu tutarların şirketin banka hesabına yatırıldığı tarihler dikkate alınarak indirim tutarı hesaplanacaktır.

Şirket Ortakları tarafından yatırılan tutar için,

$$\begin{aligned}\text{İndirim tutarı} &= \text{Nakdi sermaye artışı} \times \text{Ticari krediler faiz oranı} \times \text{İndirim oranı} \times \text{Süre} \\ &= 9.000.000 \text{ TL} \times \%17,06 \times 0,50 \times (3/12) \\ &= 191.925 \text{ TL}\end{aligned}$$

Dolayısıyla, 2017 hesap döneminde 12.000.000 TL'lik sermaye artırımını üzerinden hesaplanan ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak toplam indirim 106.625 TL + 191.925 TL =) 298.550 TL olacaktır.

Ayrıca, Yıldız A.Ş. **2018 ve izleyen hesap dönemlerinde** sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı takdirde 12.000.000 TL'lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplayabilecektir.

ÖZELLİK GÖSTEREN HUSUSLAR

- Kanun **01.07.2015** tarihinde yürürlüğe girdiğinden bu tarihten sonraki nakdi sermaye artışları için indirim hakkı uygulanabilecektir. Bu tarihten önce yapılan nakit sermaye artışları için indirim hakkı uygulanmayacaktır.
- 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.
- Sermaye şirketleri, yetkili organlarının kısmen veya tamamen nakdi sermaye artışına ilişkin kararının **ticaret siciline tescil edildiği** hesap döneminden itibaren, bu indirim uygulamasından yararlanmaya başlayabileceklerdir.

- **İndirim hesaplamasına konu edilebilecek sermaye artışı tutarı**, artırılan sermayenin ortaklarca şirketin banka hesabına **nakit olarak fiilen yatırılan** kısmı ile sınırlı olup taahhüt edilen sermayenin, ortaklar tarafından nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırılmayan kısmı indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.
- **İndirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin**; taahhüt edilen sermaye artırım tutarının **nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına** ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından **onaylanmış banka hesap özetini** kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem **kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde bağlı oldukları vergi dairesine ibraz etmeleri ile** ayrıca, indirimden faydalanmak isteyen sermaye şirketlerinin, nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirim konu edecekleri tutara ilişkin bilgileri, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildirmeleri gerekmektedir.
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen nakdi sermaye artırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün olmadığından, **şirket karının önce ortaklara dağıtılıp daha sonra da tekrar şirkete sermaye olarak konulması işlemi** dolayısıyla ve dağıtılan bu kar payı tutarıyla sınırlı olmak üzere bu indirim uygulamasından yararlanması mümkün değildir. **(Gelir İdaresi Başkanlığı Kocaeli Vergi Dairesi Başkanlığınca 09.05.2017 tarih ve 93767041-125[10-2016/1]-15256 sayılı özelgesi)**

NAKDEN ARTIRILAN SERMAYENİN ARSA ALIMINDA KULLANILMASI

Nakdi Sermaye Artırımına ilişkin indirim oranlarının belirlendiği 2015/7910 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile farklı indirim oranları belirlenmiş olup, **Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.**

Örneğin: 11/1/2016 tarihinde 1.000.000 TL nakdi sermaye artırımında bulunan (M) A.Ş.'nin 23/10/2017 tarihinde 800.000 TL bedelle bir arsa satın aldığı bir durumda (M) A.Ş. şartların sağlanması kaydıyla 2016 hesap döneminde 12 ay olarak ve genel indirim oranı dikkate alınmak suretiyle indirim uygulamasından yararlanabilecek, 2017 hesap döneminde ise; 1.000.000 TL'lik nakdi sermaye artırımı dolayısıyla 10 ay genel indirim oranı dikkate alınacak, kalan 2 aylık sürede de 23/10/2017 tarihinde arsa alımında kullanılan 800.000 TL tutarla sınırlı olmak üzere indirim oranı **%0** olarak uygulanacaktır.

Diğer taraftan sermaye artırımında bulunduktan sonra arsa alınması ve arsa bedelinin artırılan sermaye kullanılarak ödenmesi ile sermaye artırımından önce kredi kullanılarak alınan arsaya ilişkin kredi borçlarının arttırılan sermaye tutarı ile karşılanması, nakdi sermaye artırımında indirim uygulamasındaki arsa ve arazi yatırımlarına ilişkin sınırlama açısından farklılık arz etmemektedir.

Bu nedenle, banka kredisi kullanılarak arsa satın alınmasından daha sonraki bir tarihte nakdi sermaye artırımında bulunulması halinde nakden artırılan sermayenin bu kredinin kapatılmasında kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere anılan Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin uygulanmasında indirim oranının **%0** olarak uygulanması gerekmektedir. **(İstanbul VDB'nca Verilen 30.01.2018 tarih ve 62030549-125[10-2016/486]-98638 sayılı mukteza)**

8. GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (K.V.K. MD 9)

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinde yer alan hükme göre 5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların **mali bilançolarına** göre meydana gelen zararlar kurum kazancının tespitinde hasılatтан indirilir. Zarar mahsubu işlemi 5 yıllık süreyi geçmemek şartıyla **en eski yıldan başlanarak** yapılmalı böylelikle 5 yıllık zamanaşımı nedeniyle zarar mahsup hakkının ortadan kalkması önlenmelidir. Kanundaki 5 yıllık süre zararın ortaya çıktığı hesap döneminden sonraki 5 yıllık süreyi kapsar.
2. Mahsuba konu edilecek zarar **mali zarar**dır. Geçmiş yıl zararları ticari bilançoya göre ortaya çıkan zarar değil, kurumlar vergisi beyannamesinde ortaya çıkan mali zarardır.
3. Kurumlar vergisi beyannamelerinde geçmiş yıl zararlarının mahsubu kazanç **istisnalarından sonra yatırım indiriminden önce** uygulanacaktır.
4. İlgili hesap döneminde kazanç olmasına ve indirim konusu yapılabilecek geçmiş yıl zararı bulunmasına rağmen geçmiş yıl zararlarını dikkate almayan mükelleflerin, bu dönemi izleyen yıllarda söz konusu geçmiş yıl zararlarını mahsuba konu etmeleri mümkün değildir. **(Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul VDB'nın 11/05/2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.16.01-KVK 9-492 sayılı muktezası.)**
5. Şirketin geçmiş yıl zararlarının sermayeye eklenebilecek nitelikte fonlardan veya yedek akçelerden mahsup edilerek kapatılması, söz konusu geçmiş yıl zararlarının, KVK'nun 9. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yazılı şartlar dahilinde ve beş yıllık mahsup süresi de dikkate alınarak kurum kazancından indirilmesine engel teşkil etmeyecektir. **(Maliye Bakanlığı Van Defterdarlığı'nın 25.12.2014 tarih ve 60757842-5520-26 sayılı özelgesi.)**

9. MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERDE ÖNCEKİ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

6736 sayılı Kanunun 5. maddesinin (5-ğ) numaralı bendinde, “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50’si**, 2016 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilmez.” hükmü yer almaktadır.

Bu hükme göre, mükellefler, matrah artırımında bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir. Söz konusu zararların diğer yarısı ise, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili maddelerinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilmeye devam edilecektir.

Örneğin; Kurumlar vergisi mükellefi (A) A.Ş., 2012-2016 yılları faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir. Mükellef, 2014 yılında beyan ettiği kar tutarından 2012 ve 2013 yıllarından devreden geçmiş yıl zararlarını mahsup etmiştir.

YILLAR	MALİ KAR/ZARAR DURUMU
2012	10.000 TL zarar
2013	12.000 TL zarar
2014	21.000 TL kâr
2015	15.000 TL zarar
2016	40.000 TL zarar
2017	90.000 TL kâr

Söz konusu mükellefin 2012, 2013, 2014 ve 2015 yılları için matrah artırımından yararlandığı durumda 6736 sayılı Kanun kapsamında 2016 ve müteakip yıllarda mahsup edebileceği geçmiş yıl zararları tutarı 2013 yılından devreden $(1.000 / 2 =) 500$ TL, 2015 yılından devreden $(15.000 / 2 =) 7.500$ TL olmak üzere toplam 8.000 TL olacaktır. Bu tutarın yanısıra mükellef 2016 yılı zararı olan 40.000 TL'nin tamamını 2017 yılı kazancından mahsup edebilecektir.

Diğer taraftan mükellefin 2014 yılı mali karının tespiti sırasında mahsuba konu ettiği 2012 ve 2013 yılı zararlarından dolayı 2014 yılı için herhangi bir düzeltme beyannamesi vermesine gerek bulunmamaktadır.

10. 6770 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN KOBİ BİRLEŞMELERİNDE KURUMLAR VERGİSİ ORANININ İNDİRİMLİ UYGULANMASI

6770 sayılı Kanunun 29 uncu maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen beşinci fıkrada;

“19 uncu maddenin birinci fıkrası kapsamında birleşen **sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden** küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile bu kapsamda birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere **üç hesap döneminde** münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına uygulanmak üzere **kurumlar vergisi oranını %75'e kadar indirimli uygulatmaya**, bu indirim oranını, sektörler, iş kolları, üretim alanları, bölgeler, hesap dönemleri itibarıyla ya da orta ve yüksek teknoloji ürün üreten veya imalatçı ihracatçı kurumlar için ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya **Bakanlar Kurulu**; bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

hükümlerine yer verilmiş, Maliye Bakanlığı bu yetkiye istinaden çıkardığı 12 seri no'lu KVK Genel Tebliğinde usul ve esasları belirlemiştir.

Ancak KOBİ Birleşmelerinde Uygulanacak **Kurumlar Vergisi İndirim Oranı** bugün itibarıyla Bakanlar Kurulu'nca tespit ve ilan olunmamış olup, Beyanname Verme Dönemi başlamadan yayınlanması beklenmektedir. **Aksi takdirde bu teşvik kapsamına giren mükelleflerin uygulamadan yararlanabilmeleri mümkün olmayacaktır.**

KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanmasının Şartları;

Kanunun 32 nci maddesinin beşinci fıkrası hükümleri kapsamında, KOBİ'lerin münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanabilmesi için;

- a) Birleşmenin, Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan devir şartlarını taşıması,**
- b) Birleşen kurumların KOBİ niteliğinde olması,**
- c) Birleşen kurumların devir tarihi itibarıyla sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlardan olması, şartları aranılmaktadır.**

KOBİ Tanımı; KVK uygulanması bakımından küçük ve orta büyüklükteki işletme (KOBİ);

“Birleşmenin gerçekleştiği tarihten önceki hesap döneminde **ikiyüzelli kişiden az yıllık çalışan istihdam eden** ve aynı hesap dönemine ilişkin gelir tablosunda yer alan **yıllık net satış hasılatı veya** bu dönemin sonunda çıkarılan bilançonun **aktif toplamından herhangi biri kırk milyon Türk Lirasını aşmayan** işletmeleri ” ifade etmektedir.

Birleşmenin gerçekleştiği tarihten önceki hesap döneminde **ikiyüzelli kişiden az yıllık çalışan istihdam etme** kriterinin tespitinde, sigorta bildirgeleri esas alınmak suretiyle hesaplanan **yıllık ortalama çalışan sayısı** dikkate alınacaktır.

KOBİ Birleşmelerinde İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı Uygulanmasında Özellikli Hususlar;

- Mükelleflerin, **üretim faaliyetleri dışında elde ettikleri kazançları** için indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanmayacaktır.
- KVK'nın 32 nci maddesinin 5 numaralı fıkrası kapsamında kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanacak kazançlar münhasıran üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar olduğundan, **birleşilen kurumun muhasebe kayıtlarını üretim faaliyetlerine ilişkin kazançlarını diğer kazançlarından ayrı olarak tespitine imkan verecek şekilde tutması gerekmektedir.**
- Devir tarihinden sonra, devir tarihi itibarıyla faaliyette bulunulan **alanlardan farklı alanlarda üretim faaliyetlerine başlanması halinde**, bu yeni üretim faaliyetlerinden kalan süre içerisinde elde edilen kazançlara da KVK'nın 32 nci maddesinin 5 numaralı fıkrası kapsamında kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanabilecektir.
- Birleşmeden sonra birleşilen kurumun **KOBİ niteliğini kaybetmesi** münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.
- KOBİ birleşmelerinde indirimli kurumlar vergisi oranı olarak uygulaması düzenlemenin yürürlüğe girdiği **27.01.2017** tarihinden sonra yapılacak birleşmeler için söz konusudur.

11. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE GETİRİLEN %5 VERGİ İNDİRİMİ

6824 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 121. maddesi, “**Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi**” başlığıyla yeniden düzenlendi. Buna göre;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden kanunda belirlenen şartları taşıyanların yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden **hesaplanan verginin yüzde 5'i**, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilebilecektir.
- Hesaplanan indirim tutarı, her hal ve takdirde **1 milyon liradan** fazla olamayacaktır.
- **İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar**, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi **izleyen bir tam yıl içinde** mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecek. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar ret ve iade edilmeyecektir.
- Uygulama, **01.01.2018 tarihinden sonra verilecek yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinden itibaren geçerli olacaktır.**
- Düzenlemeden; Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, Sigorta ve reasürans şirketleri ile Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları **dışında kalan** tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

%5 VERGİ İNDİRİMDEN YARARLANMANIN ŞARTLARI

1. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin **kanuni süresinde verilmiş** (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra **düzeltilme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler** bu şartın ihlali sayılmaz.) ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden **vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması** (Her bir beyanname itibarıyla **10 Türk lirasına kadar** yapılan eksik ödemeler bu şartın ihlali sayılmaz.)
2. indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması** (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya 213 sayılı Vergi Usul Kanununun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda bu şart ihlal **edilmiş sayılmaz.**),
3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla cari dönem (2018 yılı) **1.000 Türk lirasının üzerinde** vadesi geçmiş vergi veya ceza **borcunun bulunmaması**, şarttır.
4. **Bu şartları sağlasalar dahi** İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında **(2013-2017)** Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler, bu madde hükümlerinden yararlanamazlar.
5. Bu madde kapsamında vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, **vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın** tarh edilir.

Örnek: Uğur A.Ş. 2017 hesap dönemine ilişkin olarak kanuni süresinde verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden 100.000.-TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan Uğur A.Ş.'nin 2017 hesap dönemine ait ödemiş olduğu geçici vergi tutarı 98.000.- TL'dir.

$$\begin{aligned}\text{Vergi indirim tutarı} &= \text{Hesaplanan kurumlar vergisi} \times \text{İndirim oranı} \\ &= 100.000.- \text{ TL} \times 0,05 \\ &= 5.000.- \text{ TL olarak hesaplanmıştır.}\end{aligned}$$

Buna göre, Uğur A.Ş. vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

A. Hesaplanan Kurumlar Vergisi	100.000.- TL
B. Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı	5.000.- TL
C. Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	98.000.- TL
Ödenen Geçici Vergi 98.000.-TL	
Ç. Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi (A-C)	2.000.- TL
D. Mahsup Edilen Vergi İndirimi Tutarı	2.000.- TL
E. Ödenecek Kurumlar Vergisi (Ç-D)	0.- TL
F. Devreden Vergi İndirimi Tutarı (B-D)	3.000.- TL

Kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden indirilemeyen 3.000.- TL'lik vergi indirim tutarı, 2017 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içerisinde (25/4/2019 tarihine kadar), mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu süre içerisinde mahsup edilemeyen vergi indirim tutarları ise red ve iade olunmayacaktır.

12. KURUMLAR VERGİSİ ve GEÇİCİ VERGİ ORANI 3 YIL SÜREYLE %22'YE ÇIKARILDI.

7061 sayılı Kanunun 91 inci maddesi ile KVK'na eklenen geçici 10 uncu maddesi çerçevesinde; %20 olan kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır.

Bu düzenleme çerçevesinde kurumların **2018, 2019 ve 2020 yılları** vergilendirme dönemlerine ait kazançlarına uygulanacak geçici vergi ve kurumlar vergisi oranı **%22** olacaktır.

Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı **%22** olarak uygulanır.

Örneğin; Kendisine 1 Eylül – 31 Ağustos özel hesap dönemi tayin edilen kurum için;

01.09.2018 – 31.08.2019

01.09.2019 – 31.08.2020

01.09.2020 – 31.08.2021

Özel hesap dönemlerinde elde edilecek kazançlar %22 oranında geçici vergiye ve kurumlar vergisine tabi olacaktır.

İLGİNİZ İÇİN TEŞEKKÜRLER...



C. Serkan KUMDAKÇI
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir

