



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ



SÜRGE M

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ

KAZANÇ VERGİLERİ: KURUMLAR VERGİSİ

2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLMESİ SIRASINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

I. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERMEK ZORUNDA OLANLAR

Aşağıda yazılı olan kurumların kazançları kurumlar vergisine tabi olup, 2022 yılı kurum kazançları için kurumlar vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.

1. Sermaye Şirketleri

a- Anonim Şirketler

b- Limited Şirketler

c- Eshamlı Komandit Şirketler

2. Kooperatifler

3. İktisadi Kamu Kuruluşları

4. Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler

5. İş Ortaklıkları (İsteğe bağlı olarak mükellefiyet tesis ettirenler)

II. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLMEMEYEN HALLER

1- Kurumlar Vergisi Kanununun 4. maddesinde yer verilen ve kurumlar vergisinden muaf olduğu belirtilen kurumlar, kurumlar vergisi beyannamesi vermezler.

2-Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 2. maddesine göre 31/12/2025 tarihine kadar; Dernek veya vakıflarca elde edilen ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesinin (5) numaralı bendi ile geçici 67. maddesi kapsamında kesinti suretiyle vergilendirilmiş kazanç ve iratlar, dolayısıyla iktisadi işletme oluşmuş sayılmaz ve bunlar adına kurumlar vergisi beyannamesi verilmez.

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

Kurumlar vergisinde **istisna edilen kazançları** ait oldukları kanunları gereğince aşağıda şekilde belirtebiliriz.

A. Kurumlar Vergisi Kanununda yer verilen istisnalar:

1. Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinde yer verilen istisnalar

a. İştirak Kazançlar İstisnası

b. Portföy İşletmeciliği ve Fon Kazançları İstisnası

c. İştirak Hissesi veya Gayrimenkul Satış Kazanç İstisnası

d. Yurtdışında Bulunan İşyerlerinden veya Daimi Temsilciler Vasıtasıyla Elde Edilen Kazanç İstisnası

e. Yurtdışı İnşaat, Onarım ve Montaj İşleri ile Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazanç İstisnası

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

f. Eğitim Kazançları İstisnası

g. Rehabilitasyon Merkezleri İşletmesinden Sağlanan Kazanç İstisnası

h. Yurtdışı İştirak Hisselerinin Elden Çıkarılmasında Sağlanan Kazanç İstisnası

i. Emisyon Primi İstisnası

j. Risturn Kazançları İstisnası

k. Taşınır ve Taşınmaz Malların 6361 sayılı Kanun Kapsamında Sat-Kirala-Geri Satın Alma Koşullarına Uygun Olarak Yapılan Satış ve Geriye Satıştan Oluşan Kazanç İstisnası

l. Her Türliü Varlıkların ve Hakların Kurumlarca Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Satışı ve Sözleşme Sonucunda Bu Varlıkların Devralındığı Kuruma Geri Satımında Doğan Kazanç İstisnası

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

2. Kurumlar Vergisi Kanununu 5/A maddesi kapsamında Yabancı Fon Kazançları İstisnası
3. Kurumlar Vergisi Kanununu 5/B maddesi kapsamında Sınai Mülkiyet Hakları İstisnası
4. Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14. maddesi kapsamında, döviz ve altın hesaplarından kur korumalı TL mevduata dönüşümde vergi istisnası

III. KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLEN KAZANÇLAR

B. Gelir Vergisi Kanunda yer verilen istisna

Gelir Vergisi Kanununun geçici 69. maddesinde yer verilen Yatırım İndirimi İstisnası

C. Özel Kanunlarda yer verilen istisnalar

1. Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası

2. Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazanç istisnası

3. 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançlara ilişkin istisna

4. 7412 sayılı Finans Merkezi Kanununun 6. maddesi kapsamında katılımcı belgesine sahip finansal faaliyette bulunan kuruluşların bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların %75'i, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar beyannamesinde ayrıca gösterilmek koşuluyla, kurum kazancından indirilir.

IV. KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLEN GELİRLER

- a) 2021 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan ve **2022 yılında tahsil edilen değersiz alacak tutarları,**
- b) 2021 öncesi dönemlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan şüpheli alacaklardan **2022 yılında tahsil edilen tutarlar,**
- c) Binek otomobillerin satılması halinde ilgili yıllarda amortisman ayırma aşamasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kazançta ilave olunan tutarların toplamı mükelleflerce vergiye tabi olmayan gelir olarak dikkate alınacak ve bu tutar, kurumlar beyannamesinde **“Diğer İndirimler”** satırında gösterilmek suretiyle kazanç üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.
- d) SGK primlerinin ilgili dönemde ödenmeyip KKEG olarak dikkate alınanlardan sonraki dönemde ödenenler.

bu kapsamda kurum kazancından indirilmesi gerekmektedir.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

Kurumların 2022 yılı itibarıyla düzenledikleri bilanço ve gelir tablolarında yer verilen ticari bilanço kârına aşağıda belirtilen kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi gerekmektedir.

1. Gelir Vergisi Kanununun 41. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

a) Ticari kazancının elde edilmesine ve idamesine matuf olmayan giderler.

b) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerinin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 8.000 TL'sini aşan kısmı, ile binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 200.000 TL'sini aşan kısmı.

c) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillere ilişkin giderlerin %30'u,

d) Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç ilk iktisap bedeli 230.000 TL'sini, söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği hâllerde, amortismanına tabi tutarı 430.000 TL'sini aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın belirtilen tutarları aşan kısmı.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

- a) Yıl içinde yapılan tüm belgeli ve belgesiz bağış ve yardımlar,
- b) Öz sermaye üzerinden ödenen ve hesaplanan faizler,
- c) Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkı ve benzeri giderler,
- d) Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü yoldan dağıtılan kazançlar,
- e) Her ne şekilde ve her ne isimde olursa olsun ayrılan her türlü yedek akçeler;
 - i. Türk Ticaret Kanununa göre ayrılan yedek akçeler,
 - ii. Bankalar Kanununa göre ayrılan yedek akçeler,
 - iii. Kuruluş kanunları, sözleşmeleri veya mukavelenameleri gereği ayrılan yedek akçeler,
 - iv. Genel kurul kararı gereğince ayrılan yedek akçeler.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

f) Kurumlar Vergisi Kanunu göre hesaplanan kurumlar vergisi,

g) 6183 sayılı Kanun gereği ödenen,

i. Gecikme zamları, ii. Cezaları, iii. Faizler,

ı) Her türlü vergi cezaları ile para cezaları,

i) Vergi Usul Kanunu gereğince ödenen gecikme faizleri,

j) Menkul kıymetlerin itibari değerinin altında ihracından dolayı oluşan zararlar ile bu menkul kıymetler ilişkin olarak ödenen komisyon ve benzeri her türlü ödemeler,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

k) Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi deniz taşıtları ile uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgisi olmayanların tüm giderleri ile amortismanları,

l) Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar dışında, kurumun kendisinin, ortaklarının, yönetici ve çalışanların suçlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri,

m) Basın, radyo ve televizyon yayınlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri,

n) Her türlü alkol ve alkollü içecekler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderleri,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

2. Kurumlar Vergisi Kanununun 11. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler:

o) 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 kısmı.

ö) 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanunun ek 4 üncü maddesi kapsamında hakkında reklam yasağı uygulananlara verilen reklamların giderleri.

p) 7417 sayılı Kanunun 50. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 15. madde kapsamında ödenen vergiler.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

3. Katma Değer Vergisi Kanununda yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler

a) Kanunen kabul edilmeyen giderlere ait katma değer vergisi, (Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hükümlerine göre, aleyhte oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen KDV ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından beyan edilerek ödenen KDV ve kıst finansman giderine ilişkin KDV hariç)

b) İndirim konusu yapılabilmeye imkanı varken gider kaydedilmiş katma değer vergisi,

c) Mal teslimi ve hizmet ifası nedeniyle alınmamış katma değer vergisinin pişmanlık hükümlerinden yararlanılarak beyan edilip ödenmesi veya idarece ikmalen veya re'sen tarhiyat sonucunda ödenmiş olması halinde bu ödenen katma değer vergisi tutarları,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

4. Vergi Usul Kanununda ve Tek Düzen Hesap Planında yer verilen karşılıklar

Vergi Usul Kanununa göre ayrılan şüpheli alacaklar dışındaki bütün karşılıklar ile Tek Düzen Hesap Planı kapsamında ayrılan tüm karşılıklar. (KVK'nın 8/1-e maddesi gereği Sigorta ve reasürans şirketlerinde bilânço gününde hükmü devam eden sigorta sözleşmelerine ait olan ayrılan teknik karşılıklar hariç)

5. Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 14. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler

Ticari maksatla kullanılanlar hariç olmak üzere;

- Otomobil, kaptı kaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri,
- Motosikletler,
- Uçak ve helikopterler

için ödenen motorlu taşıtlar vergisi ve cezaları ile gecikme zamları.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

6. Gider Vergileri Kanununun 39. maddesi yer alan kanunen kabul edilmeyen giderler

Bu madde kapsamında ödenen özel iletişim vergileri.

7. 5602 sayılı Kanunun 6. maddesinde yer verilen kanunen kabul edilmeyen giderler

Bahsi geçen Kanunun 6. maddesi kapsamında ödenen şans oyunları vergisi.

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

8. Yukarıda yer verilenler dışında aşağıda belirtilen giderlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

- a) 2021 yılına ilişkin olup faturasının geç gelmesi nedeni ile 2022 yılı kanuni defterlerine geçmiş yıl gideri olarak kaydedilen ve 2021 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde diğer indirimler sütununda yer verilerek, kurum kazancından indirilen giderler,
- b) İşletme aktifinde kayıtlı olan veya kiralanan taşıtların işletmede fiilen çalışmayanların kullanımına terk edilenleri için ayrılan amortismanlar ile benzin ve diğer bakım ve onarım giderleri,
- c) Gayrimenkul ve iştirak satışından oluşan ve yıl içinde sermayeye ilave edilmiş olan istisna kazanç tutarı (Taşınmazlarda %50'si, İştirak satışlarında%75'i) (İstisna sütununda gösterilip düşölmek üzere),
- d) Teminatlı alacaklar nedeniyle ayrılan karşılıklar ile teminatsız olmak koşulu ile 2022 ve önceki yıllarda dava veya icraya intikal ettirilmiş alacaklar nedeniyle 2022 yılı içinde ayrılan karşılıklar,

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

8. Yukarıda yer verilenler dışında aşağıda belirtilen giderlerde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

e) Kurumların yönetim kurulu başkan ve üyelerine verilen temettü ikramiyeleri,

f) Kanunen yasaklanmış fiiller nedeniyle katlanılan giderler, (Rüşvet verme fiili Türk Ceza Kanununun 252. maddesinde suç olarak tanımlandığından rüşvet ve rüşvetle ilgili her türlü gider) (Bu giderler ticari kazancın elde edilmesi ve idamesi ile ilgili giderler niteliğinde olmadığından kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.)

g) 5510 sayılı Kanun 88. maddesi kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler,

h) 6111, 7256, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 5/4 – b maddesi kapsamında matrah ve vergi artırımları karşılığında yapılan ödemeler ile aynı kanunun 6/1- ç maddesi kapsamında işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için belirlenen ve deftere kaydedilen değer in altında bir değerle satılması halinden aradaki farklar ile varlık barışı düzenlemeleri (GVK'nın Geçici 93. ve KVK'nın Geçici 15.maddeleri) kapsamında beyan edilen iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan zararlar

V. KURUM KAZANCININA İLAVE EDİLECEK KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

9. Dar mükellefiyet kapsamında vergilendirilen kurumlar ayrıca aşağıda yer verilen giderlerini de kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazançlarına eklemeleri gerekmektedir.

- a) Bu kurumlar adına yaptıkları mal ve hizmet alım satım için ana merkeze veya Türkiye dışındaki şubelere verilen faiz, komisyon ve benzeri ödemeleri,
- b) Ana merkezin veya Türkiye dışındaki şubelerin genel yönetim giderlerine ve zararlarına katılmak üzere ayrılan tutarlar,

VI. 2022 YILI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

Kurumun 2022 yılı faaliyetini zararlar kapatmış olması halinde dahi aşağıda sayılan istisnalar, kurum kazancından indirilir, yani dönem zararı, uygulanan istisnalar nedeniyle artırılmış olur.

a) İştirak kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a)

b) Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-b)

c) Tam mükellef anonim şirketlerin yurtdışı iştirak hisseleri satış kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-c)

d) Emisyon primi kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1- ç)

VI. 2022 YILI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

e) Yatırım fon ve ortaklığı portföy işletmeciliği kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-d)

f) Taşınmaz satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

g) İştirak hissesi satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

h) Kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları satış kazancı istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

i) Bankalara, finansal kiralama yada finansman şirketlerine veya TMSF' ye borçlu durumda olan kurumların taşınmazlarının, iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin ve rüçhan haklarının satış kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-f)

VI. 2022 YILI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

j) Yurtdışı şube kazançları istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-g)

k) Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetlerden sağlanan kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-h)

l) Eğitim öğretim kurumları, özel kreş ve gündüz bakımevleri ile rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinde elde edilen kazanç istisnası (K.V.K. Mad. 5/1-ı)

m) Sat-kirala-geri al işlemlerden doğan kazanç istisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)

n) Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-k)

VI. 2022 YILI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ

A. ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

- o) Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası
- ö) Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası
- p) Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazanç istisnası
- r) Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin istisna (K.V.K. Mad. 5/A/3)
- s) Sınai mülkiyet haklarında istisna (K.V.K. Mad. 5/B)
- ş) 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 12/5. maddesi kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
- t) Döviz ve altın hesaplarından kur korumalı TL mevduata dönüşümde vergi istisnası (K.V.K. Geçici Mad. 14)

KUR KORUMALI MEVDUATTA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

DÖVİZ

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, En geç 25 Şubat 2022 tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri(en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

Dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01.10.2021 ila 31.12.2021 tarihleri ile 01.01.2022 den mevduata dönüşüm yapıldığı tarih arasındaki döneme isabet eden kısmı, Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur fark, vade sonunda elden edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar istisna

DÖVİZ

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2023 yılı sonuna kadar dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

Oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasında isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar istisna

DÖVİZ

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer almasa dahi 31.03.2022 veya 30.06.2022 tarihli yada 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların 2023 yılı sonuna kadar Türk lirasına dönüştürmeleri (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

Tahakkuk ettirilecek faiz ve kar payları ile diğer kazançlar istisna(şuan 31.12.2022, 30.06.2022 yada 31.12.2022 tarihli bilançoda yer alan dövizler için geçerli

ALTIN

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyelerini 2023 yılı sonuna kadar dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevirmeleri (en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri)

Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesna

VI. 2022 YILI KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE İSTİSNA KAZANÇLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ

B. KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE İNDİRİLEBİLECEK İSTİSNALAR

- a) Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)
- b) Yatırım indirimi (G.V.K. Geç.Md.69)
- c) Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
- d) Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
- e) Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

Kurum kazancının bulunması koşulu ile aşağıda belirtilen indirimler, kurum kazancından indirilir.

a) Mali bilanço zararları (K.V.K. Mad.9)

Mali bilanço zararlarının oluştuğu vergilendirme dönemini takip eden beş yıl içinde beyannamede ayrıca gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirilir. Beş yıldan sonra kalan zararların indirilmesi mümkün değildir.

Yurt dışından elde edilen ve Türkiye’de kurumlar vergisine tabi tutulan kazançlar ile ilgili olarak, yurt dışı faaliyetinin zararlar sonuçlanması halinde, bu zararın ilgili ülkede indirimi veya gider kaydı yapılmadığının kanıtlanması koşulu ile bu zararlar da Türkiye’deki kurum kazancından indirilir.

Ticari bilanço zararının kapatılmış olması, beyannamede ayrıca gösterilen mali bilanço zararlarının mahsup edilmesine engel teşkil etmez.

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

- g)** Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığında yapılan nakdi bağış ve yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)
- h)** VUK 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan ve beyan edilen kurum kazancını %10'unu geçmeyen tutar (K.V.K. Mad. 10/1-g)
- i)** Yurt dışına verilen sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)
- j)** Yurt dışına verilen eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)
- k)** Yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, yazılım, muhasebe gibi diğer hizmetlere ilişkin indirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

- l)** Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
- m)** Kapadokya Alanı Başkanlığına yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları
- o)** Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
- ö)** Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/5)
- p)** Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 Sayılı Kanun Geçici Mad. 4)

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

r) Ayrıca aşağıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca yapılan bağış ve yardımlar hiç bir miktar sınırlamasına tabi olmaksızın beyan edilen kurum kazancı olması koşulu ile kazançtan en son sırada indirilir.

i. 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında bağış toplayan kurum ve kuruluşlar ile milli veya mahalli yardım komitelerine yapılan bağışlar,

ii. 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu uyarınca üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar.

iii. 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında ilk Öğretim kurumlarına yapılan bağışlar.

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

- iv.** 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.
- v.** 3338 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu gereğince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar.
- vi.** 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar.
- vii.** 2878 Sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurum Kanununa dayanılarak Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve bağlı kuruluşlarına yapılan bağışlar.

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

viii. 278 Sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.

xi. 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu gereğince yapılan harcamalar.

xii. 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu

xiii. 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu

xix. 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hk. Kanun

xx. 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

VII. 2022 YILI KURUM KAZANCININ OLMASI HALİNDE KURUM KAZANCINDAN İNDİRİLECEK DİĞER İNDİRİMLER

xxi. 6721 Sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu

Yukarıda açıklandığı üzere yapılan nakit dışı bağış ve yardımların konusunu teşkil eden mal veya hakkın;

- Maliyet bedeli veya
- Kayıtlı değeri,
- Kayıtlı değeri mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

VIII. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE %5 VERGİ İNDİRİMİ

1- Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan %5'lik vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekildi ve maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;

- Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri
- Geçici vergi beyannamesi
- Muhtasar ve muhtasar prim hizmet beyannamesi
- Katma değer vergisi beyannameleri
- Özel tüketim vergisi beyannameleri

VIII. VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE %5 VERGİ İNDİRİMİ

- 2- Vergi indiriminde kesinleşmeyen vergi tarhiyatları indirimde mani olmayacak ,
- 3- Beyannamenin ait olduğu yıl ve ondan önceki iki yılda kesinleşen tarhiyatın indirim sınırının %1 inden az olması durumunda koşullar ihlal edilmiş sayılmayacak,
- 4- Sonradan şartların taşınmadığının tespiti halinde, indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler vergi zıyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilecek

IX. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE EKLENMESİ GEREKEN BELGELER

Verilen kurumlar vergisi beyannamelerine aşağıda belirtilen belgelerin eklenmesi gerekmektedir.

- a.** Karşılaştırmalı ve dipnotlu bilanço,
- b.** Karşılaştırmalı ve dipnotlu gelir tablosu,
- c.** Transfer fiyatlandırması, kontrol edilen yabancı kurum ve örtülü sermayeye ilişkin form,
- d.** Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim,
- e.** Yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgi formu,
- f.** Yurt dışında mukim kişi ve/veya kurumlara verilen eğitim hizmetlerine ilişkin form,
- g.** Yurt dışında mukim kişi ve/veya kurumlara verilen sağlık hizmetlerine ilişkin form,

IX. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE EKLENMESİ GEREKEN BELGELER

Verilen kurumlar vergisi beyannamelerine aşağıda belirtilen belgelerin eklenmesi gerekmektedir.

h. Varsa beyannamenin diğer indirimler bölümünde yer alan tutarın nelerden ibaret olduğunu açıklayan bilgilendirme yazısı,

ı. Yurt dışı kazançların beyanı halinde yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda gerekli olan, yetkili makamdan alınan ve Türk menfaatlerini koruyanlara onaylatılan belgenin tercüme edilmiş örneği,

i. Beyan edilen kurum kazancından yurt içinde kesilen vergilerin mahsubunda, vergi kesintisini yapan kişi ve kurumlardan alınan yazılar,

j. Kâr dağıtım tablosu beyannameye eklenmelidir.

EK MALİ TABLOLARI HAZIRLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

(1 SIRA NUMARALI MUHASEBE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE)

TEMEL MALİ TABLOLAR

- ✓ Bilanço
- ✓ Gelir Tablosu
- ✓ Dip Notları

EK MALİ TABLOLAR

- ✓ Satışların Maliyeti Tablosu
- ✓ Fon Akım Tablosu
- ✓ Nakit Akım Tablosu
- ✓ Kar Dağıtım Tablosu
- ✓ Öz kaynak Değişim Tablosu

EK MALİ TABLOLARI HAZIRLAMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ

(1 SIRA NUMARALI MUHASEBE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNE GÖRE)

EK MALİ TABLO DÜZENLEME SINIRI

Aktif Toplamı (TL)	84.051.300 TL'den fazla
Net Satışlar Toplamı (TL)	186.779.000 TL'den fazla
Vergilendirme Dönemi	2022
Beyannamenin Verileceği Yıl	2023
Düzenlenecek Ek Tablo	Kar Dağıtım Tablosu
Verilmemesi Halinde Uygulanacak Ceza (VUK md.353/6)	26.000 TL

X. DİĞER KONULAR

1. Beyannamenin ihtirazi kayıtla verilmesi halinde, ihtirazi kaydın yer verildiği dilekçenin beyanname ekinde verilmesi gerekmektedir. Tahakkuk fişinin alınmasından itibaren 30 gün içinde ilgili vergi mahkemesinde dava açılmalıdır. Dava belirtilen süre içinde açılmaz ise, ihtirazi kaydın hukuki değeri kalmayacaktır.
2. **Personele temettü ikramiyesi verilmesi yönünde genel kurul kararı varsa bu karar gereği ayrılan tutarın yukarıdaki açıklamalarda belirtildiği üzere kurum kazancından indirilecek ve temettü ikramiyesinin kurumlar vergisi beyan dönemi içinde nakden veya mahsuben personele ödenip, gelir vergisi kesintisinin yapılarak, 26 Mayıs 2022 günü akşamına kadar beyan edilip verginin ödenmiş olması gerekecektir.**

Burada hemen belirtelim ki, **yönetim kurulu başkan ve üyeleri** ile şirket **ortaklarına** şirkette ücret karşılığında çalışmış olsalar bile bu kapsamda verilen ikramiyelerin bir gider kalemi olarak kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.

X. DİĞER KONULAR

3. 2022 yılına ilişkin olup geç gelen gider faturaları varsa bunların katma değer vergisi tutarları hariç olmak üzere, fatura tutarları 2023 yılı deftere kayıtlarına geçmiş yıl giderlerine hesabına kaydedilip 2022 yılı kurumlar vergisi beyanname üzerinde diğer indirimler sütununda yer verilerek kurum kazancından indirilmelidir ve bu sütunda yer verilen tutarın açıklamasına ilişkin not beyannameye eklenmelidir.

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

A. KURUMLAR VERGİSİ ORANI VE MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

2022 yılı kurum kazançlarına uygulanacak vergi oranı;

a) Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için %25,

b) Diğer kurumlar vergisi mükellefleri için %23 olarak uygulanacaktır.

Beyan üzerinden hesaplanan vergiden, ödenmiş olmak kaydıyla geçici vergiler ile beyannameye dahil edilen gelirler üzerinde gerek yurt içinde veya yurt dışında tevkif yoluyla ödenen vergiler belgelendirilmek koşulu ile mahsup edilecektir. Mahsuplar sonrasında kalan kurumlar vergisi beyanname verme süresi içinde yani, genelde 2023/Nisan ayı, özel hesap dönemine tabi olanlarda, hesap dönemini kapandığı ayı takip eden dördüncü ay içinde ödenecektir.

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

B. EK VERGİNİN MÜKELLEFİ, MUAFLIK VE İSTİSNALAR İLE EK VERGİNİN ÖDENMESİ

1. 2022 yılına ilişkin olarak verilen kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek koşuluyla, Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında,
2. Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışında elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançları üzerinden %5 oranında,

ek vergi hesaplanır ve bu verginin yarısı kurumlar vergisinin ödeme süresinde içinde (2023/Nisan ayının son günü akşamına kadar), diğer yarısı ise bu süreyi takip eden (2023/Nisan ayını takip eden) dördüncü ayın son günü (2023/Ağustos ayının son günü akşamına kadar) ödenir.

İHRACAT VE İMALATTAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA SAĞLANAN KV İNDİRİMİ

İhracatçılar

- İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanır.

İmalatçılar

- **Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanır.
- İmalatçılar için **1 puan indirim** uygulanması halinde, aynı zamanda **ihracat faaliyeti de varsa ihracata isabet eden kısım için ayrıca indirim uygulanmayacaktır.**

Yukarıdaki kazançlara uygulanacak olan indirimli oranlar, 32. madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

Ek Vergiye Tabi Olmayan İndirim ve İstisnalar

EK VERGİYE TABİ OLMAYAN İNDİRİM VE İSTİSNALAR

İNDİRİM/İSTİSNA

Yatırım fon ve ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazançları (KVK Md. 5/1-d)

Risturn istisnası (KVK Md. 5(1-i))

Sat- kirala- geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-j)

Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna (KVK Md. 5/1-k)

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407. maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgelerinde elde ettikleri kazançlar

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407. maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri indirim konu kazançları (5746 sayılı Kanun Md. 3)

Kurum kazancından indirim konusu yapılabilen bağış ve sponsorluk indirimleri (KVK Md. 10/1- (b), (c), (ç), (d), (e) ve (f))

İlgili kanunları uyarınca kazançtan indirilebilen bağış ve yardımlar

Girişin sermayesi fonu indirimi (KVK Md. 10/1-g)

Korumalı işyeri indirimi (KVK Md. 10/1-h)

Tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası (GVK Geçici Md. 61)

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

%5 oranında ek vergiye tabi indirim ve istisnalar

EK VERGİYE TABİ OLAN İNDİRİM VE İSTİSNALAR	
İNDİRİM/İSTİSNA	ORAN
İştirak kazançları istisnası (KVK Md. 5/1-a)	5
Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-b)	5
Yurt dışı şube kazançları istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-g)	5
Yurt dışı inşaat ve onarma işleri kazanç istisnası (En az %15 vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-h)	5

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

%10 oranında ek vergiye tabi indirim ve istisnalar

EK VERGİYE TABİ OLAN İNDİRİM VE İSTİSNALAR

İNDİRİM/İSTİSNA	ORAN
Yurtdışı iştirak kazançları istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-b)	10
Yurtdışı iştirak hisseleri satış kazançları istisnası (KVK Md. 5/1-c)	10
Emisyon primi istisnası (KVK Md. 5/1-ç)	10
Taşınmaz ve iştirak satış kazancı istisnası (KVK Md. 5/1-f)	10
Bankalar, finansal kiralama ve finansman şirketleri veya TMSF'ye borçlu olan kurumların taşınmaz ve iştirak hisselerini satmalarından elde ettikleri kazançlara ilişkin istisna (KVK Md. 5/1-f)	10
Yurt dışı şube kazançları istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-g)	10
Yurt dışı inşaat ve onarma işleri kazanç istisnası (%15'ten az vergi yükü taşıyan) (KVK Md. 5/1-h)	10
Eğitim ve öğretim işletmeleri kazançları (KVK Md. 5/1-ı)	10
TUGS'a kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve devrinden sağlanan kazançlara ilişkin istisna (4490 sayılı Kanun Md. 12)	10
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde elde edilen kazançlara ilişkin istisna (TGBK Geçici Md. 2)	10
Serbest bölgede elde edilen kazançlara ilişkin istisna (SBK Geçici Md. 3)	10
Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun Md. 3)	10
Yurtdışı mukim kişi ve kurumlara verilen hizmetlerden sağlanan kazançların %50'si oranında hesaplanan indirim (KVK Md.10/1-ğ)	10
Nakdi sermaye artışı faiz indirimi (KVK Md. 10/1-ı)	10
Diğer indirim ve istisnalar	10
İndirimli kurumlar vergisi matrahı (KVK Md. 32/A)	10

XI. KURUMLAR VERGİSİ VE EK VERGİ UYGULAMASI

6. Tahsil edilen bu ek vergi genel bütçe geliri olarak kaydedilecek ve bu vergi üzerinden mahalli idarelere pay verilmeyecektir.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ

Oran Değişikliği

Nakit sermaye artışlarına uygulanan indirim oranı yurtdışından karşılanan kısım için %50'den, %75'e çıkarılmıştır.

Süre Sınırlandırılması

1- Yapılan düzenleme sonrasında nakdi sermaye artırımını indiriminde yer alan süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap dönemi şeklinde değiştirilerek sınırlandırılmaktadır

2- Geçmiş dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükelleflerin, geçmiş dönemlerde faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın 2022 yılı dahil beş hesap dönemi daha indirimden faydalanmalarına devam etmeleri söz konusu olacaktır.

NAKDİ SERMAYE ARTIRIMINDA FAİZ İNDİRİMİ

Örnek: A A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 8.000.000 TL artırılmasına ilişkin 21/9/2020 tarihli genel kurul kararı 30/9/2020 tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiş ve sermaye taahhüdünün tamamı ortaklarca bu ay içinde şirketin banka hesabına yatırılmıştır.

A A.Ş. 2020 hesap döneminde 4 aylık süre için indirimden yararlanacak ve şartları sağlamaya devam ettiği sürece 2022 hesap dönemi dâhil olmak üzere beş hesap dönemi daha (2026 hesap dönemi sonuna kadar) anılan indirimden ayrı ayrı yararlanmaya devam edebilecektir.

XII. 2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIMI

7440 sayılı Kanunun geçici 1. maddesi kapsamında, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesi verilmiş olmak koşulu ile, aşağıda açıklanan şartlar dahilinde, bu döneme ilişkin matrah artırımında bulunulması mümkündür.

XII. 2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIMI

A-MATRAH ARTIRIMI

1. Kurumlar vergisi mükellefleri vermiş oldukları 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamelerinde (ihtirazi kayıtla verilen beyannameler dahil) vergiye tabi matrahlarını, 31.05.2023 tarihine kadar idareye başvurmak suretiyle %25 oranından az olmamak üzere artırmaları gerekmektedir.
2. Artırılan matrah kurumlar vergisi mükellefleri için asgari tutarı 500.000 TL'den az olamaz.
3. Ancak 2022 yılı için verilen kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen vergiye tabi matrahın, 2021 takvim yılında beyan edilen matrahın %122,93 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar ile 2022 takvim yılı üçüncü geçici vergilendirme döneminde beyan edilen matrahın %40 oranında artırılması suretiyle bulunan tutarın yüksek olanından az olmaması şarttır.

XII. 2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIMI

Ayrıca, 2022 yılı için matrah artırımında bulunmak isteyen mükellefler tarafında, 1.1.2023 tarihinden sonra matrah azaltıcı nitelikte düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda, yukarıda yer verilen mukayesede düzeltme öncesi beyan edilen matrahlar dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan, 2022 takvim yılına ilişkin olarak; üçüncü geçici vergilendirme dönemine beyanname verilmemiş olması halinde, ikinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinde beyan edilen matrahın %100 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar, sadece birinci geçici vergilendirme dönemi beyannamesinin verilmiş olması halinde bu beyannamede beyan edilen matrahın %300 oranında artırılması suretiyle bulunan tutar yukarıda açıklanan mukayesede dikkate alınacaktır.

XII. 2022 YILINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ MATRAH ARTIMI

Şu kadar ki, 2021 takvim yılı ve 2022 yılının üçüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinde zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması durumunda, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannameleri için bu şart aranmaz. Bu durumda 2022 yılı kurumlar vergisi matrah artırımına esas tutarların belirlenmesinde, 500.000 TL'den az olmamak üzere yukarıda belirlenen tutarın %25'i dikkate alınır.

4. 2022 yılı için matrah artırımında bulunan kurumlar, 2022 yılına ilişkin zararlarının tamamını 2023 yılından itibaren izleyen yıl karlarından mahsup edemezler. Ayrıca 2022 yılına yönelik olarak ödemiş oldukları ve mahsup edilemeyen geçici vergilerin iadesi söz konusu olmayacaktır.

KAZANÇ VERGİLERİ: KURUMLAR VERGİSİ



BAŞARILAR DİLERİZ...