

KONU: 7440 SAYILI TORBA KANUNUN 10/27.ALT BENDİ İLE GETİRİLEN EK KURUMLAR VERGİSİ

2022 YILI KURUM KAZANCINDAN İNDİRİM KONUSU YAPILAN İSTİSNA VE İNDİRİM TUTARLARI İLE AYNI KANUNUN 32/A MADDESİ KAPSAMINDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNE TABİ MATRAHLARI ÜZERİNDEN, DÖNEM KAZANCI İLE İLİŞKİLENDİRİLMESİZİN %10 ORANINDA, KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNUN 5/1-(A) BENDİNDE DÜZENLENEN İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI İLE YURTDIŞINDAN ELDE EDİLEN VE EN AZ %15 ORANINDA VERGİ YÜKÜ TAŞIDIĞI TEVSİK EDİLEN İSTİSNA KAZANÇLAR ÜZERİNDEN İSE %5 ORANINDA TEK SEFERLİK İLAVE VERGİ GETİRİLMİŞTİR.

12 Mart 2023 PAZAR

Resmî Gazete

Sayı : 32130

KANUN

BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Kanun No. 7440

Kabul Tarihi: 9/3/2023

(27) Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanır ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınmaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez. Şu kadar ki 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, aynı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (ç), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesininin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmaz. 6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaf. Tahsil edilen ek vergi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 5779 sayılı Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.

İlgili Kanun / Madde	Ek Vergi	
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)	%5
	En az %15 Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)	%5
	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)	%10
	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	%10
	Y. Fon ve Ort. Portföy İşl. Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)	%10
	Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Stş. Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)	%10
	Bank. Fin. Kir. ya da Fin. Şir. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt. His ile Kur.Sen.İnt.San.ve R. Hak. Sat. Kaz.(K.V.K.Mad.5/1-f)	%10
	En az Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)	%5
	En az Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%5

	En az Vergi Yüklü Taşımayan Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%10
	Eğ. Öğ. Kur. Öz. Kreş ve Gün. Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)	%10
	Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)	%0
	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlar İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)	%0
	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	%10
	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	%10
	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç*	%10
	TUGS Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar	%10
	7143 S. Kanun Kapsamındaki Yurtdışı İstisna Kazançlar	%10
	Diğer İndirimler ve İstisnalar	***
	Kur Koruma Kazanç İstisnaları (K.V.K. Geç Mad. 14)	%0
KAZANCIN BULUNMASI	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)	%0

HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	%10
	AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	%10
	AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)	%10
	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)*	%10
	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)	%0
	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	%0
	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)	%0
	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)	%0
	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)	%0
	Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)	%0
	Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)	%0
	Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si(K.V.K.Mad.10/1-ğ)	%10
	Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)	%0
	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	%10

Teknogiriřim Sermaye Desteęi İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	%10
Teknokent Sermaye Desteęi İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	%10
Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	%10
Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K.. Geç Mad. 61)	%0
Diğer İndirimler	***
K.V.K.nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	%10

*

uzatılmaları uyarınca kurum kazançlarından mükatim konusu yapılan istisna ve mükatim tutarları ile aynı Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanır ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınmaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez. řu kadar ki 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, aynı Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanununun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili kanunları uyarınca kurum kazançından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirime konu kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmaz. 6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muafır. Tahsil edilen ek vergi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 5779 sayılı Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.

(28) 8/4/1929 tarihli ve 1416 sayılı Ecebe Memleketlere Gönderilecek Talebe Hakkında

Yeni düzenleme ile oluşan KOBİ sınıflaması şöyle:

KOBİ	ÇALIŞAN SAYISI	MALİ KRİTER
MİKRO İŞLETME:	10'dan az çalışan	5 milyon TL
KÜÇÜK İŞLETME:	50'den az çalışan	50 milyon TL
ORTA BÜYÜKLÜKTEKİ İŞLETME:	250'den az çalışan	250 milyon TL

Resmî Gazete'de yayımlanan yönetmeliğe [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Küçük ve orta büyüklükteki işletmeler

MADDE 407 - (1) Küçük ve orta büyüklükteki işletmeler kısaca "KOBİ" olarak adlandırılır. KOBİ'lerin tanımlanmasına, niteliklerine, sınıflandırılmasına ve uygulamalarına ilişkin esaslar; net satış hasılatları, mali bilanço tutarları ve çalışan sayıları dikkate alınarak Cumhurbaşkanınca yürürlüğe konulan yönetmelikle belirlenir. Kurum ve kuruluşların KOBİ'lere ilişkin uygulamalarında bu yönetmelik hükümleri esas alınır.