



KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME

1510

HOCAPAS YD
VERGİ DİREKTÖRLÜĞÜ

BÜYÜK TİPİ

Yıl

2019



Kurumlar Vergisi Beyanında Özellikli Konular -2021-

Vergi Kimlik Numarası

E-Posta Adresi

Ticaret Sicil No

Soyadı (Ünvanı)

Adı (Ünvanın Devamı)

ANKARA

İmza ve No

Alper ASLIHAK

SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Yeminli Mali Müşavir
H.Ü. Öğretim Görevlisi

Yıl

Tip

Zarar

2018

Diğer Zararlar

2016

Diğer Zararlar

KV Beyanında Konu Başlıkları



GİDERLER

- **İndirilecek Giderler**
GVK md 40, KVK md 8, Diğ. Kanunlar
- **Kabul Edilmeyen Giderler**
KVK md 11, Diğer Kanunlar

İSTİSNALAR

- KVK md 5, 5/A, 5/B
- Diğer Kanunlar

ZARAR MAHSUBU

- KVK md 9

İNDİRİMLER

- KVK md 10
- Diğer Kanunlar

KV Beyanında Konu Başlıkları



YILLARA YAYGIN
İNŞAAT İŞLERİ

- GVK md 42 - 44

İNDİRİMLİ KURUMLAR
VERGİSİ

- KVK md 32/ A

UYUMLU MÜKELLEFLERE
VERGİ İNDİRİMİ

- GVK mük. Md 121

ÖRTÜLÜ SERMAYE,
TRANSFER
FİYATLANDIRMASI

- KVK md 12, 13

Giderler ve Sair Hususlar

ALPER ASLIHAK YMM

KVK Uyarınca Kabul Edilmeyen İndirimler

md. 11



- Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler,
- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar,
- Hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları ile vergi cezaları ve gecikme zamları,
- Menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar,
- Kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan tazminat giderleri,
- ...

Diğer Kanunlara Göre İndirilebilecek ve İndirilemeyecek Giderler



- Otomobil, Motosiklet, Arazi taşıtları, Kaptıkaçtı vb. için ödenen MTV ve buna bağlı cezalar ile gecikme zamları gider olarak kabul edilmez. (MTVK Md 14)
- Özel İletişim ve Şans Oyunları Vergileri gider yazılamaz. (Gider Ver. Kanunu Md 39) (Danıştay 3. Dairesinin 22/10/2020 tarih ve K:2020/4086 sayılı Kararı)
- Ödeme kaydedici cihazlar için % 100'e kadar amortisman oranı uygulanır. Amortisman ayırma imkanı bulunmayanlar, alış bedelinin tamamını gider yazabilirler. (3100SK Md 7)

Vergiye Tabi Olmayan Gelirler ve Diğer İndirimler



- Önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılıkları hesabı karşılığında KKEG yazılmış olan ve bu dönemde **ödenen Kıdem Tazminatı Ödemeleri**,
- Önceki dönemlerde ödenmemiş olması nedeniyle KKEG olarak dikkate alınan **SGK Primlerinden bu dönemde ödenenler**,
- Önceki dönemlerde KKEG olarak dikkate alınmış **Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri**,
- Gider yazılmamış olan ve beyanname verme tarihinden önce genel kurulca onaylanan **Personele Temettü İkramiyeleri**,
- **Binek otomobillerin** satışı halinde, gider kısıtlaması nedeniyle daha önce **KKEG olarak dikkate alınan amortismanlar**
- **Önceki döneme ait** olup, beyanname verme tarihinden önce gelen **gider faturaları**

- Devlet hakkının ödendiği dönemde gider yazılması
- Hakedişe bağlı işler, geliri sonradan netleşen işler
- Telefon, elektrik, su, doğalgaz faturalarının ödendiği dönemde gider yazılması
- Yargı kararı neticesinde, geçmiş dönemlere yönelik olarak ödenen giderler ve ortaya çıkan gelirler
- SGK primlerinin ödendiği tarihte gider yazılması (Ocakta ödenenler hariç, 174 nolu GVK Genel Tebliği)
- Kıdem tazminatının fiilen ödeme tarihinde gider yazılması

Binde 5 Götürü Gider

GVK 40-1



İhracat, uluslararası taşımacılık, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve faaliyetlerinde bulunanlar,

Bu faaliyetlerden **döviz olarak** elde ettikleri hasılatın binde 5'ini aşmamak şartıyla götürü gider indirimi hakkından yararlanabilirler.

- Yurt dışında döviz cinsinden elde edilen hasılatın kambiyo mevzuatı gereğince **yurda getirilme şartı aranmamaktadır**.
- Dar mükellefiyete tabi yabancı ulaştırma kurumları bu uygulamadan yararlanamaz.
- **İhraç kaydıyla** mal tesliminde bulunanlar, götürü gider uygulamasından yararlanamaz.
- Bu indiriminden yararlanabilmek için bent kapsamındaki belgesiz giderlerin **dönem içinde kanuni defterlere kaydedilmesi** gerekmekte olup, doğrudan beyanname üzerinde indirim doğru değildir.

Vadeli Mevduat Hesaplarının Değerlenmesi (Stopajların Mahsubu)



KVK 1 Seri Numaralı Genel Tebliği (34.8)

- Vadesi değerlendirme gününden (31 Aralık 2021) sonra, ancak **beyanname verme tarihinden önce** dolan mevduat hesaplarında kıst olarak hesaplanıp gelir yazılan işlemiş faizlere isabet eden gelir vergisi stopajı mahsuba konu edilebilecektir.
- Vadesi **beyanname verme süresinden sonra** (05 Mayıs 2025) dolan mevduat hesaplarında ise stopajın tamamı faiz ödemesinin yapıldığı yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan vergilerden yapılacaktır.

Finansman Gider Kısıtlaması

GVK Md 41/9, KVK Md 11/i, GT 18



- **Finansman giderleri:** Yabancı kaynağın **kullanım süresine bağlı olarak doğan** her türlü faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı, faktoring kuruluşlarına verilen iskonto bedelleri ve benzeri adlar altında yapılmış olan gider ve maliyet unsurları
- Teminat mektubu komisyonları, tahvil ihracı ile ilgili olarak yapılan baskı ve benzeri giderler ile ipotek masrafları gibi **herhangi bir yabancı kaynak kullanımına bağlı olmaksızın yapılan** giderlerin gider kısıtlamasına konu edilmesi söz konusu değildir.
- Kredi sözleşmelerine ilişkin olarak ödenen damga vergisi veya banka havale ücretlerine ilişkin ödenen BSMV gibi bir **yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak doğmayan** gider ve maliyet unsurları gider indirimi kısıtlaması uygulamasına tabi olmayacaktır.

Finansman Gider Kısıtlaması

GVK Md 41/9, KVK Md 11/i, GT 18



- 1/1/2021 tarihinden önce alınan borçlar uygulamaya dahildir. Ancak, tahakkuk ve dönemselilik ilkeleri gereği 2020 yılı kurum kazancının tespitinde dikkate alınmış olan finansman giderleri kısıtlamaya tabi tutulmayacaktır.
- Yabancı kaynak kullanımından doğan kur farkı giderleri 2021 yılı kazancının tespiti de dahil olmak üzere döviz kurlarındaki değişim dikkate alınarak hesaplanan gerçek tutarları ile gider indirimi kısıtlamasına konu edilecektir.
- Finansman giderlerinin yanı sıra finansman geliri de elde etmiş olan mükelleflerin gider kısıtlaması uygulamasında söz konusu gelir ve giderlerini birbiri ile mukayese etmek suretiyle netleştirmeleri mümkün değildir.

Finansman Gider Kısıtlaması



- Finansman gideri olarak değerlendirilen harcamaların; (dönem sonu) yabancı kaynakların (dönem sonu) öz kaynak toplamını aşan tutarına isabet eden kısmının %10'u gider olarak indirim konusu yapılamayacaktır.

Örnek:

| | |
|-------------------------------|------------------------|
| Özsermaye: | 7.000.000,00 TL |
| Yabancı Kaynak: | 10.000.000,00 TL |
| Özsermayeyi Aşan Borç: | 3.000.000,00 TL (% 30) |
| Finansman Gideri: | 500.000,00 TL |
| İsabet Eden Finansman Gideri: | 150.000,00 TL (% 30) |
| KKEG: | 15.000,00 TL (% 10) |

Finansman Gider Kısıtlaması



- Geçici vergi dönemlerinde de uygulaması yapılacaktır.
- 2, 3, 4. Geçici vergi döneminde şartların ilk defa oluşması halinde, önceki geçici vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır.
- Örtülü sermaye, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı ve binek otomobillerde gider kısıtlaması uygulamaları nedeniyle KKEG olarak dikkate alınan finansman giderleri finansman gider kısıtlamasına tabi tutarın hesabında dikkate alınmayacaktır.

Finansman Gider Kısıtlaması



- Personele ödenecek ücretler, taahhüt işlerinden kaynaklanan hakedişler, kısa vadeli cari hesaplar, ödenecek vergiler gibi unsurlar **yabancı kaynak sayılıyor**.
- **Köprü krediler** finansman gideri tanımından çıkarıldı ancak, yabancı kaynak tanımından çıkarılmadı.
- Zorunlu veya isteğe bağlı olarak **yatırım maliyetine eklenen** faiz ve benzeri ödemeler sınırlamaya tabi olmayacaktır.
- **Yıllara sari** işlerde işin bitiminde uygulama yapılacaktır.
- **Adi ortaklıkta** ortaklar hisseleri oranında KKEG olarak dikkate alacaklardır.
- Kısıtlamaya tabi giderlere isabet eden **KDV indirim konusu yapılabilecektir**. (36 No'lu KDV GT)

Binek Otomobil Giderlerine Kısıtlama

GVK Md. 40



Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek araçlar hariç olmak üzere;

- Binek otomobillere ilişkin giderlerin en fazla % 70'i,
- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 6.000 TL'ye kadarlık kısmı (2022 için 8.000 TL),
- Binek otomobillerinin iktisabına ilişkin özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi toplamının en fazla 150.000 TL'ye kadarlık kısmı (2022 için 200.000 TL),

ticari kazancın kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Binek Otomobil Giderlerine Kısıtlama

GVK Md. 40



Amortisman uygulaması:

- Özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç **ilk iktisap bedeli 170.000 TL**'yi (2022 için 230.000 TL),
- Söz konusu vergilerin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin **ikinci el** olarak iktisap edildiği hallerde, amortisman tabi tutarı **320.000 TL**'yi (2022 için 430.000 TL) aşan binek otomobillerinin her birine ilişkin ayrılan amortismanın en fazla bu tutarlara isabet eden kısmı,

ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Binek Otomobil Giderlerine Kısıtlama

GVK Md. 40



- Binek otomobil ifadesinden Türk Gümrük Tarife Cetvelinin **87.03** pozisyonunda yer alan motorlu taşıtların anlaşılması gerekmektedir.
- **Finansal kiralama yoluyla edinilen binek otomobillere** ilişkin yapılan aylık kira ödemeleri için kısıtlama söz konusu olmayacaktır. Ancak **faiz** ödemeleri kısıtlamaya tabidir.
- **Binek otomobillerinin satışı halinde**, ilgili yıllarda KKEG olarak dikkate alınan amortismanların toplamı; gelir veya kurumlar beyannamesinde “Diğer İndirimler” satırında gösterilmek suretiyle **kazanç üzerinden** indirim konusu yapılabilecektir.

Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşleri



- ✓ İşin konusu **inşaat onarım veya dekapaj** işi olmalıdır.
- ✓ İşin, başkaları hesabına ve **taahhüde bağlı** olarak yapılması gerekmektedir.
- ✓ İşin, **birden fazla takvim yılına sirayet etmesi** gerekmektedir.
- Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde **kar veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılarak**, o yıl beyannamesinde gösterilir.
- **Bitim tarihinden sonra bu işlerle ilgili olarak yapılan giderler ve** her ne nam ile olursa olsun elde edilen **hasılat**, bu giderlerin yapıldığı veya hasılatın elde edildiği yılın kâr veya zararının tespitinde dikkate alınır.
- Bitim tarihinden sonra **tevkifat yapılmaz**.
- **Müşterek giderler ve amortismanların** GVK 43. md gereğince dağıtılması gerekir.

İşin Başlangıç ve Bitiş Tarihi



İşin başlangıç tarihi;

- Yapılan sözleşmede yapılacak işin **yer teslimi** öngörülmüş ise yerin teslim edildiği tarih,
- Sözleşmede yer teslim tarihi belirtilmemiş ise sözleşmede belirtilen **işin başlangıç tarihi**,
- Sözleşmede bunların hiçbiri belirtilmemiş ise **sözleşme tarihi**,

İnşaat ve onarım işlerinde işin bitim tarihi;

- Geçici ve kesin kabule tabi olan işlerde geçici kabulün yapıldığını gösteren **tutanağın onaylandığı tarih**,
- Geçici ve kesin kabul usulüne tabi olmayan işlerde **işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihtir**.

Geçici Kabule Tabi İşler Hangileri?



- Geçici ve kesin kabule tabi işler ile tabi olmayan işler ayrımının ihale konusu işin Kamu İhale Kanunu kapsamında yayımlanan **Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliğine tabi idarelerce ihale edilip edilmediğine göre** yapılacağı,
- **Yönetmeliğe tabi olmayan işlerde** taraflarca geçici/kesin kabul usulü seçilse ve bu usule göre geçici kabul tutanağı düzenlense dahi, bu tutanak esas alınarak işlem yapılmayacağı, **işin fiili bitim tarihini tevsik eden belgelerin**, işe ait kar/zararın beyan edileceği dönem ve stopaj uygulamaları bakımından esas alınacağı,

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı 20.05.2015 tarihli tamimi, İVDB'nin 18.08.2015 tarih ve 75337 sayılı özelgesi

Geçici Kabulden Önce Yapılan İşlere İlişkin Olup Geçici Kabulden Sonra Ödenen Hakedişler



... Geçici kabul tutanağının onaylanmasından sonra 21.01.2019 tarihinde düzenlenen ve **geçici kabulden önceki tarihlerde yapılan işlere ait** hakediş belgelerine istinaden yapılan ödemeler üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/3 maddesi gereği **vergi kesintisi yapılmaması** ve söz konusu hakediş ödemesinin elde edildiği dönem kazancına dahil edilmek suretiyle vergilendirilmesi gerekmektedir.

Trabzon Vergi Dairesi Başkanlığının 13.11.2019 tarih ve 87125 sayılı özelgesi

... Bu itibarla, geçici kabul tutanağının onaylandığı tarihten sonra düzenlenen ve **geçici kabulden önceki tarihlerde yapılan işler** ile kesin kabulü sağlamak için yapılan işlere ait hakediş belgelerine istinaden yapılan ödemeler üzerinden, 5520 sayılı Kanun'un 15'inci maddesine göre **vergi kesintisi yapılmaması** gerekmele birlikte zikredilen ödemelerin ilgili geçici vergi döneminde kurum kazancına dahil edilerek vergilendirileceği ise izahtan varestedir.

AVDB'nin 19.04.2012 tarih ve 483 sayılı özelgesi

Sözleşmesi Uyarınca Başladığı Yılda Bitmesi Gerekirken İşin Sonraki Yılda da Devam Etmesi



18 sıra numaralı Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Tebliği ve özelgelere göre, sözleşmesine göre yılı içerisinde bitirilmesi gereken inşaat ve onarma işinin, her ne sebeple olursa olsun yılı içerisinde bitirilemeyerek ek süre verilmesi ve bu sürenin ertesi yıla taşması halinde;

- **Ek süre ile ilgili kararın** verildiği tarihten,
- Ek süre verilmemiş olmakla birlikte işin bitiminin ertesi yıla taşması halinde ise, **ertesi takvim yılı başından itibaren** ödenecek istihkak (hakediş) bedelleri üzerinden vergi kesintisi yapılması gerekir.
- Daha önce kesinti yapılmaksızın ödenmiş hakedişler için ayrıca kesinti yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- Başta **yıllara sari olarak başlayan işin aynı yıl içinde bitmesi** halinde, yapılan tevkifat yıllık beyannamede mahsup edilir.

Yıllara Yaygın İşlerde Kur Farkları ve Faiz



- Döviz üzerinden düzenlenen hakedişlerde, **hakedişin onay tarihi veya fatura tarihi ile ödeme tarihi arasında kur artışından** kaynaklanan fazla ödemeler yıllara sari inşaat işi ile ilgili olduğundan, istihkak tutarına dahil edilmesi ve bu **kur farkları üzerinden de tevkiyat yapılması** gerekmektedir.
- Şirketinizin taahhüt ettiği yıllara sari inşaat işi nedeniyle elde ettiği **hakedişlerin bankalarda değerlendirilmesi** sonucunda ortaya çıkan kur farkları, faiz ve repo gelirlerinin, yıllara sari inşaat işi ile ilişkilendirilmemesi gerekmekte olup bu gelirlerin tahakkuk ettiği ilgili dönemler itibarıyla **kurum kazancının tespitinde dikkate alınması** gerekmektedir.

İVDB'nin 15.02.2018 tarih ve 158888 sayılı özelgesi

Yıllara Yaygın İşler İçin İmalat İşi Yapılması



- Bu hükümlere göre, alt yüklenici şirketiniz tarafından çelik boru, kaplama ve diğer ürünlerin üretiminin yapılarak yüklenici firmaya teslimi işinin, yüklenici firmanın üstlenmiş olduğu **inşaat işinden bağımsız olarak sadece çelik boru kazıklarının üretilip üst yüklenici firmanın şantiye sahasında teslimiyle sınırlı olması** halinde söz konusu iş yıllara sarı inşaat ve onarım işi olarak değerlendirilemeyeceğinden şirketinize yapılan ödemeler üzerinden kesinti yapılmasına gerek bulunmamaktadır.
- Ancak, şirketinizce gerçekleştirilen çelik kazık boru imalatı, kaplama, diğer ürünlerin üretimi, imalatı işlerinin yüklenici firmanın üstlenmiş olduğu **inşaat işinin bir parçası olarak söz konusu ürünlerin montajını da içermesi halinde**, yapılan iş Gelir Vergisi Kanununun 42 nci maddesi kapsamına giren inşaat onarım işi olarak değerlendirileceğinden, çelik kazık boru imalat, kaplama, diğer ürünlerin üretim, imalat ve montaj işi nedeniyle şirketinize yapılan ödemeler üzerinden %3 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

İVDB'nin 04.06.2021 tarih ve 437261 sayılı özelgesi

Zarar Dahi Olsa İndirilebilecek İstisna ve İndirimler



- İştirak kazançları istisnası
- Yatırım fon ve ortaklıklarının portföy işletmeciliği istisnası
- Emisyon primi istisnası
- Yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmet istisnası
- Eğitim, öğretim ve rehabilitasyon merkezlerine yönelik istisna
- Yurt dışı iştirak kazançları ve şube kazançları istisnası
- İştirak hisseleri ve taşınmaz satış kazancı istisnası
- TUGS'ne kayıtlı gemilerin işletilmesi ve devrine ilişkin kazançlar
- Teknoloji geliştirme bölgelerinden sağlanan kazançlar
- Serbest bölge kazanç istisnası
- Diğerleri...

Kazancın Bulunması Halinde İndirilebilecek İstisna ve İndirimler



- Risturn İstisnası
- Bağış ve Yardımlar
- Sponsorluk Harcamaları
- İşletme Bünyesinde Ar-Ge İndirimi (5746 SK Md 3/A) (Endekslenerek Devredilebilir)
- Ar-ge indirimi (5746 SK Md 3) (Endekslenerek Devredilebilir)
- Yatırım İndirimi İstisnası (Endekslenerek Devredilebilir)
- Eğitim, Sağlık ve Diğer Bazı Hizmetlere ilişkin indirim
- Diğerleri...

İstisnalar

ALPER ASLIHAK - YMM

İstisnalar



- a- İştirak kazançları istisnası
- b- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası
- c- A.Ş.'lerin yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası
- ç- Emisyon primi kazancı istisnası
- d- Yatırım fon ve ortaklıkları kazançlarına ilişkin istisna
- e- Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası
- f- Bankalara veya TMSF'ye borçlu kurumlara tanınan istisna
- g- Yurt dışı şube kazançları
- h- Yurt dışı inşaat, onarım işlerinden sağlanan kazançlarda istisna
- ı- Eğitim tesisleri ile rehabilitasyon merkezlerine ilişkin istisna
- i- Risturn istisnası
- j- Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlara ilişkin istisna
- k- Kira sertifikası ihracı amaçlıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisnası
- Yabancı fon kazançları istisnası (KVK md.5/A)
- Sınai mülkiyet haklarında istisna (KVK md.5/B)

Diğer Kanunlarla Düzenlenen İstisnalar



- Teknoloji Geliştirme Bölgelerine İlişkin İstisna
- Serbest Bölge Kazanç İstisnası
- TUGS'ye Kayıtlı Gemilerin İşletilmesi ve Devrine İlişkin İstisna

ALPER ASLIHAK - YMM

İştirak Kazançları İstisnası

Md 5/1-a



Kurumların;

- 1) **Tam mükellefiyete tâbi** başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar (Yatırım fonu katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları hariç),
- 2) **Tam mükellefiyete tâbi** başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,
- 3) Tam mükellefiyete tabi **girişim sermayesi yatırım fonu ve ortaklıklarının** katılma payları ile hisse senetlerinden elde edilen kâr payları kurumlar vergisinden istisnadır.
- 4) Tam mükellefiyete tabi diğer **yatırım fonu katılma paylarından** elde ettikleri kâr payları (portföyünde **yabancı para birimi cinsinden** varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç).

İştirak Kazançları İstisnası

Md 5/1-a



- Çifte vergilemenin önüne geçilmesi amacı var.
- Kar payının elde edildiği kurumun **tam mükellef** bir kurum olması şartı var (**Serbest Bölgeler Dâhil**).
- Tam ve dar mükellefler yararlanabilir.
- **İştirak oranının** önemi yok.
- Belli bir **süre** iştirak etme şartı yok.
- **Hangi yıl karının** dağıtıldığının önemi yok.
- **Dağıtılan kazancın istisna olmasının**, düşük oranda vergiye, stopaja tabi tutulmasının önemi yok.
- Tam mükellef kurumlara dağıtılan kar payları için tevkifat da yok (GVK 94 6/b-i)

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Md. 5/1-b



Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları, aşağıdaki koşullar altında kurumlar vergisinden müstesnadır.

- İştirak edilen kurumun **anonim ya da limited** şirket niteliğinde olması,
- **İştirak oranının** en az %10 olması,
- Kazancın elde edildiği tarih itibarıyla, en az **1 yıl boyunca** kesintisiz olarak iştirakin elde tutulması,
- Kazancın, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye transfer** edilmesi
- İştirak edilen kurumun, faaliyette bulunduğu ülke mevzuatına göre **en az %15 oranında gelir ve kurumlar vergisi yükü** taşıması (İştirak edilen şirketin ana faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta, menkul kıymet yatırım olması durumunda, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında)

Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası

Md. 5/1-b



- Yurt dışındaki inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılabilmesi için ilgili ülke mevzuatına göre **ayrı bir şirket kurulmasının zorunlu olduğu** durumlarda, söz konusu şirketlere iştirak edilmesinden elde edilen kazançlara, **herhangi bir şart aranmaksızın** yurt dışı iştirak kazançları istisnası uygulanacaktır.
- Kurulan şirketin **ana sözleşmesinde**, inşaat, onarım, montaj işleri ve teknik hizmetlerin yapılması için kurulduğunun belirtilmesi ve
- **Fiilen** bu amaç dışında faaliyetinin bulunmaması şarttır.

Yurt Dışı Şube Kazançları İstisnası

Md. 5/1-g



Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri kurum kazançları, aşağıdaki koşullar altında kurumlar vergisinden müstesnadır.

- Kazancın, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye transfer** edilmesi
- İştirak edilen kurumun, faaliyette bulunduğu ülke mevzuatına göre en az **%15 oranında gelir ve kurumlar vergisi yükü** taşıması (*İştirak edilen şirketin ana faaliyet konusunun, finansal kiralama dahil finansman temini, sigorta, menkul kıymet yatırımı olması durumunda, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında*)

Yurtdışı İnşaat İşlerinden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna (Md. 5/h)



- “Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar” **herhangi bir koşula bağlanmaksızın** kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bu kapsamda istisnadan yararlanabilmek için;

- Faaliyetin Konusu Yurt Dışında Yapılan **İnşaat, Onarım ve Montaj İşleri İle Teknik Hizmet** Kapsamında Olması.
- Bu Faaliyetlerden Sağlanan Kazançların Elde Edildiği Yılda, **Türkiye’de Genel Netice Hesabına İntikal Ettirilmesi** yeterlidir (Türkiye’ye getirilmesi şartı yok).
- **Teknik hizmetler** esas itibarıyla inşaat, onarım ve montaj işleriyle ilgili olarak yürütülen planlama, projelendirme, mimarlık ve mühendislik, etüd, fizibilite, harita tasarım, metraj, keşif, idari ve teknik şartname ile ihale dosyası hazırlama, ihale değerlendirme, mesleki kontrollük, inşaat kontrollüğü, tasarım kontrollüğü, işletmeye alma danışmanlığı, proje ve yatırım yönetimi ve benzeri hizmetleri kapsamaktadır.

Yurtdışı İnşaat Kazanç İstisnasında Özellikli Konular



- Yurt dışındaki şantiye veya şubelere gönderilen mallar **ihracat** kapsamında değerlendirilecektir.
- **Yurt dışına gönderilen avanslar** değerlemeye tabi tutulmayacaktır. KVK'nın 5/3. maddesine göre **yurt dışına gönderilen kredilere ait** Türkiye'de ödenen faiz ve hesaplanan kur farkları Türkiye'deki vergiye tabi gelirlerden indirilemez.
- **Geçici ihracat kapsamında** yurt dışına gönderilen makine ve teçhizat için Türkiye'de amortisman ayrılamaz.
- **Müşterek genel giderlerden** yurt dışındaki işlere pay verilmesi gerekmektedir.
- Kurumların yurt dışında devam eden bir inşaat ve onarma işi olmadığı ya da ayrıca bir **iş yeri veya daimi temsilci bulundurulmadığı durumlarda**, yurt dışındaki inşaat işine bağlı olarak Türkiye'de yapılan teknik hizmetlerden sağlanan kazançların **ihracat olarak değerlendirilmesi** ve bu istisnadan yararlandırılması mümkün değildir.

Emisyon Primi İstisnası

Md. 5/1-ç



- Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibarî değeri aşan kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.
- Emisyon primleri Türk Ticaret Kanunu uyarınca yedek akçe olarak kabul edilir ve “520 Hisse Senedi İhraç Primleri” hesabında izlenir. Diğer taraftan kurumlar vergisi bakımından, kurum kazancının bir unsurudur.
- Bu nedenle; emisyon primlerinin, **bir taraftan ticari bilanço kârına eklenmesi** suretiyle mali kâra ulaşılması, diğer taraftan da istisnalar arasında gösterilerek kurumlar vergisi matrahından düşülmesi gerekir.
- **Örnek :**

| | |
|----------------------------|----------------|
| Ticari Bilanço Kârı | : 1.000.000 TL |
| İlaveler (Emisyon Primi) | : 60.000 TL |
| Kâr ve İlaveler Toplamı | : 1.060.000 TL |
| İstisnalar (Emisyon Primi) | : 60.000 TL |
| Kurumlar Vergisi Matrahı | : 1.000.000 TL |

İştirak ve Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası

Md. 5 /1-e



1) Taşınmazlar; Türk Medeni Kanunu Md 704;

- Arazi,
- Tapu siciline ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar,
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler olarak sayılmıştır.

Bütünleyici parça - Eklenti

2) İştirak Hissesi;

- Anonim şirketlerin hisse senetleri (yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),
- Limited şirketlere ait iştirak payları,
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait payları,
- İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,
- Kooperatiflere ait ortaklık payları olarak sıralanabilir.

3) Kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakları.

1 - İki tam yıl (730 gün) süre ile aktifte bulundurulma



- **İnşaati henüz tamamlanmamış bina** satışında arsaya tekabül eden kazanç istisna kapsamındadır. Ancak inşaatı tamamlanan binalarda, arsası iki yıldan eski iktisap edilmiş bile olsa, inşaatın tamamlandığı ve bina olarak kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren iki yıl geçmedikçe kazanç istisnadan yararlanılamaz.
- **Cins tashihi** herhangi bir nedenle geciken binalarda iki yıllık süre tashihi yapıldığı tarihte değil, binanın fiilen kullanım tarihinden itibaren başlamaktadır.
- **OSB'lerce katılımcılara tahsis edilen** ancak tapu kaydı katılımcı üzerinde bulunmayan arsaların satışı istisna kapsamında değildir. Ancak, iki tam yıl kullanıldığı tevsik edilen taşınmazın tapuda kurum adına tescil edildikten sonra satılması halinde, satıştan elde edilen kazançlar bu istisna kapsamında değerlendirilecektir.

1 - İki tam yıl (730 gün) süre ile aktifte bulundurulma



- **Devir, bölünme ve birleşmelerde** devrolan veya bölünen kurumun aktifinde geçen sürelerde dikkate alınacaktır.
- **Sat kiral geri al ve kira sertifikası** uygulamalarında taşınmazın kiralayan ya da kiracı tarafından üçüncü kişilere satışı halinde, taşınmazın kiralayanın aktifinde bulunduğu süreler de dikkate alınmaktadır. Diğer finansal kiralama işlemlerinde tapuda tescil aranmaktadır.
- **Rüçhan hakkı** kuponları karşılığında itibari değerinden ya da sermaye artışı dolayısıyla **bedelsiz** olarak iktisap edilen hisse senetleri açısından yeni iktisap edilen hisse senetleri açısından iktisap tarihi olarak, eski hisse senetlerinin iktisap tarihi esas alınacaktır.
- **Aynı kuruma ait iştirak hisselerinin** değişik tarihler itibarıyla satılmaları durumunda, ilk giren ilk çıkar (FIFO) yönteminin kullanılması gerekmektedir.

2 - Menkul kıymet veya taşınmaz ticareti (kiralama dâhil) ile uğraşılmaması



- Taşınmaz ticareti ile uğraşan mükelleflerin faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlara istisna uygulanabilir.
- Türk Ticaret Kanununa göre, gayesi esas itibarıyla başka işletmelere iştirakten ibaret olan holding şirketlerin aktiflerinde iştirak amacıyla iktisap edildiği ve elde tutulduğu ispat ve tevsik edilen iştirak hisseleri istisna uygulanabilir.
- Muafiyet şartlarını ihlal eden kooperatifler (yapı kooperatifleri dahil) istisnandan yararlanabilecektir. (Her üyeye bir bağımsız bölüm verilmesinin önemi yok)

Ana Faaliyet Konusu Sorunu



- Şirketin **ana faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti ve kiralanması** faaliyetinin bulunması halinde, (faaliyetin yürütülmesine tahsis edilen taşınmazın satışı hariç) taşınmaz satışından elde edilen kazancın Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır. (AVDB'nin 04.05.2010 tarih 333 sayılı muktezası.)
- Bu hüküm ve açıklamalar göre, **arsaların satışının yapıldığı tarihte şirketinizin ana sözleşmesinde yer alan faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti bulunduğu**ndan, bilançoda duran varlıklar arasında kayıtlı olan ve 1994-2003 yılları arasında tescil edilen taşınmazların satışından elde edilen kazancın, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesinde yer alan istisnadan faydalanması mümkün bulunmamaktadır. (İVDB'nin 23.02.2012 tarih ve 703 sayılı özelgesi)

Kiraya Verilmek Suretiyle Değerlendirilen Taşınmazların Satışı



- Bu hüküm ve açıklamalara göre esas faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti veya kiralaması bulunmayan şirketinizin, **atıl durumda bulunan ve dışarıdan yabancı kişilerin yerleşmesini engellemek amacıyla kiraya verilmek** suretiyle değerlendirilen gayrimenkulün satılması halinde ... kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır. (İVDB'nin 26.01.2018 tarih ve 88622 sayılı özelgesi)
- Şirketinizin aktifinde kayıtlı bulunan ve şirketinizin bazı bölümlerinin yeni yapılan binalarınıza taşınması nedeniyle **atıl hale gelen ve şirketinize hizmet veren tedarikçilerinize kiraya verilmiş olan** bu taşınmazların satışından elde edilecek kazancın, ... kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır. (Büyük Mükellefler VDB'nin 14.11.2017 Tarih ve 21710 sayılı özelgesi)
- Bu hüküm ve açıklamalara göre, ... ve ... tarihlerinde satın alınan, bugüne kadar şirket faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmemiş olan, **lojman olarak kullanılmasına** ilişkin olarak ... tarihinde ... Kararı alınan ve ... tarihinde satışa çıkarılacağı belirtilen taşınmazların satışından elde edilecek kazancın, ... kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmamaktadır. (Kocaeli VDB'nin 01.06.2020 Tarih, 44701 Sayılı Özelgesi)

3- Kazancın istisnadan yararlanan kısmının fon hesabına alınması



- Sadece **istisnadan yararlanan kazanç kısmının** söz konusu fon hesabına alınması gerekmektedir.
- Mükelleflerin satış kazancının %75'ini aşmamak koşuluyla **istisnadan daha az oranda yararlanabilmeleri** mümkün bulunmaktadır. İstisnadan kısmen yararlanılması halinde, yararlanılmayan kazanç tutarı için sonraki yıllarda istisnadan yararlanılabilmesi mümkün değildir. İstisnadan yararlanması öngörülen kazanç kısmının fon hesabına alınan kazanç kısmından büyük olmayacağı tabiidir.
- Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı **izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar** yapılması gerekir.

4- Fon hesabına alınan tutarın satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar söz konusu fon hesapta tutulması



- Kazancın beş yıl içinde fon hesabından başka bir hesaba (sermayeye ilave hariç) nakledilmesi, işletmeden çekilmesi, dar mükellef kurumlar tarafından yurt dışına transfer edilmesi veya bu süre içinde işletmenin tasfiyesi halinde, bu işlemlere tabi tutulan kazanç kısmı için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, Vergi Usul Kanunu uyarınca vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte alınacaktır.
- Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca gerçekleşecek devir ve tam bölünme hallerinde, söz konusu fon hesabının, devralan kurumların bilançolarına aynen aktarılması gerekeceğinden, bu işlem işletmeden çekiş olarak değerlendirilmeyecektir.

5- Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi



- Bu süre içinde tahsil edilmeyen kısma isabet eden vergiler ziyaa uğramış sayılacaktır.
- **Örnek:** Şirketin 2016 yılında 1.000.000 TL'ye almış olduğu taşınmaz, 2020 yılında 3.000.000 TL'ye satılmış ve 1.000.000 TL tutarında istisnadan yararlanılmıştır. Satış bedelinin 1.500.000 TL'lik kısmı aynı yıl içinde ödenmiş, kalan 1.500.000 TL için 2022 yılına senet düzenlenmiştir. Ancak 2022 yılında bu tutar tahsil edilememiştir.
- 2022 yılında tahsil edilen 1.500.000.- TL'ye isabet eden $[1.000.000 \times (1.500.000 / 3.000.000) =]$ 60.000.- TL kazanç kısmı için vergi ziyayı oluşmuştur.

5- Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi



- Taşınmazların para karşılığı olmaksızın devir ve temlik, trampası gibi işlemler istisna kapsamına girmemektedir. **Kat karşılığı ya da hasılat paylaşımı esasına göre arsa devri** işleminin, bir malın başka bir mal ile değiştirilmesini ifade eden **trampa niteliğinde** olmasından dolayı, bu gibi işlemlerden elde edilen kazançlara istisnaların uygulanması mümkün değildir.
- Satılan kıymetlerin **mevcut borçlarla takas edilmesi ile kamulaştırılması** durumunda bu istisnadan yararlanılabilir.
- **Kamulaştırma işlemlerinde satış bedeline ilişkin uyuşmazlıkların** maddede yer alan iki yıllık tahsil süresi içinde sonuçlandırılarak, varsa ek olarak alınan bedelin %50'sinin de (geç ödeme dolayısıyla alınan faiz ve benzeri unsurlar hariç) bu süre içinde fon hesabına aktarılması şartıyla, **uyuşmazlığın son bulduğu dönemde** istisnadan yararlanılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer Hususlar



- İstisna, **satışın yapıldığı dönemde** uygulanacaktır. İstisna kapsamındaki değerlerin satışından kaynaklanan **alacaklar için alınan faiz, komisyon ve benzeri gelirler**, satış bedelinin döviz cinsinden belirlenmesi durumunda ortaya çıkan **kur farkları** istisna kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- 2021 yılında 487.000 TL, 2022 yılında ise 663.000 TL'nin üzerinde istisnadan faydalanan kurumların **YMM İstisna Tasdik Raporu** düzenlettirmesi gerekir. Tam tasdik sözleşmesi bulunanlarda ayrıca rapora ihtiyaç yoktur.
- Şirkete ait fabrika binasının satışından elde edilecek kazancın 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5-1/e maddesi çerçevesinde istisnaya konu edilmesi ve istisna dışında kalan % 25'lik kısmının ise yeni bir fabrika binasının iktisap edilmesi amacıyla **yenileme fonuna aktarılması mümkün** bulunmaktadır. (İzmir VDB'nin 09/12/2011 tarih 716 sayılı özelgesi)

Satış Geliriyle Başka Bir Bağlı Kıymet Alınması

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5-1/e maddesinde yer alan istisnaya, kurumların bağlı değerlerinin nakde çevrilerek, işletmelerin sağlam mali kaynaklara kavuşturulması ve maddenin gerekçesinde de açıkça belirtildiği üzere işletmelerin bağlı değerlerinin nakde dönüştürülmesi yoluyla aktif bir şekilde ekonomiye katılması, finansman sıkıntılarının giderilmesi, faaliyetlerinin öz kaynaklarla devam ettirilebilmesi ve mali yapılarının güçlendirilmesi amaçlanmıştır. **Bir işletmenin bağlı değerlerinin satılarak sağlanan hasılatın aynı veya başkaca bağlı değerler alınması amacıyla kullanılması** halinde kanun koyucunun bu istisnaya gerçekleştirmeye çalıştığı amaç sağlanamayacaktır.
- Özelge talep formunuz ekinde yer alan faturaların incelenmesinden, şirket tarafından **satın alınan otobüslerin** 06.02.2018 tarihli ve 23.02.2018 tarihli faturalarla fatura edildiği; **tarla vasıflı taşınmazların da** 30.03.2018 tarihinde bir başka şirkete satılarak fatura edildiği anlaşılmıştır.
- Buna göre, esas faaliyeti taşımacılık olan şirketin **tarla vasıflı taşınmazları otobüs niteliğindeki taşıtlarla trampa etmesinden doğan** kazancın yukarıda belirtilen istisnaya konu edilmesi mümkün değildir. (Antalya VDB'nin 12.08.2020 tarih ve 124405 sayılı özelgesi)

Eğitim ve Rehabilitasyon Kurumları Kazanç İstisnası

Md. 5/ı



625 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında;

- Okul Öncesi Eğitim Okulu,
- İlköğretim Okulu,
- Orta Öğretim Okulları,
- Özel Eğitim Okulları,
- Kreş,
- Gündüz Bakımevi,

Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı;

- Rehabilitasyon merkezlerinin,

İşletilmesinden elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

- Madde hükmünde sayılanların dışında kalan, öğrencileri istedikleri derslerde yetiştirmek, bilgi düzeylerini yükseltmek amacıyla faaliyet gösteren **dershaneler** ile kişilerin sosyal, kültürel ve mesleki alanlarda bilgi, beceri, yetenek ve deneyimlerini geliştirmek veya serbest zamanlarını değerlendirmek üzere faaliyet gösteren **özel öğretim kurumları** (üniversiteye veya liselere hazırlık, bilgisayar, sürücü, dans, bale, mankenlik ve spor kursları gibi) ile **öğrenci etüt eğitim merkezlerinin** işletilmesinden elde edilen kazançlar hakkında istisna uygulanmayacaktır.
- Rehabilitasyon merkezlerinin kazançlarına ilişkin istisna; sadece **senedinde veya tüzüğünde amaçları arasında genel insan sağlığına ilişkin kurumlar kurulması ve işletilmesiyle ilgili hükümler bulunan** ve Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ile kamu yararına çalışan derneklere bağlı olanlar için uygulanır.

- İstisna eğitim hizmetlerinden sağlanan kazanca uygulanacak olup, **konaklama ve yemek hizmeti** de verilmesi halinde, söz konusu hizmetlerin okulda verilmesi ve bedelin **okul ücretine dahil olduğu durumda** elde edilen kazanç ayırım yapılmaksızın istisna edilecektir.
- Eğitim tesisleri ile rehabilitasyon merkezlerinde yer alan **büfe, kantin, kafeterya, kitap satış yeri** gibi tesislerin gerek bizzat işletilmesinden gerekse kiraya verilmesinden elde edilen kazançlara istisna uygulanması söz konusu değildir.
- İstisna **okul veya merkez bazında** 5 vergilendirme dönemi için uygulanır. **Eğitim tesislerinin devri halinde** devralan kurum, kalan süre için yararlanır. **Aynı okulun başka bir binaya taşınması** yeni okul açılışı olarak kabul edilemez, istisnadan yararlanılamaz.

Serbest Bölge İstisnası

3218 SK md. Geçici 3



- 06.02.2004 tarihi itibarıyla serbest bölge faaliyet ruhsatı sahibi mükelleflerin, ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetler dolayısıyla elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Süre uzatımları istisnayı uzatmaz.
- Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin serbest bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları, ile
- Hizmet faaliyetinin tamamının yurtdışında yerleşik olan kişilere verilmesi ve hizmete konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla; serbest bölgelerde verilen bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmetlerden elde edilen kazançları Avrupa Birliği'ne tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yıllık vergileme döneminin sonuna kadar kurumlar vergisi istisnası kapsamındadır. (Yurtdışında bulunan firmaların bölgede bulunan şubelerine verilen hizmetler kapsam dışındadır.)

Serbest Bölge İstisnası

3218 SK md. Geçici 3



Yine Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;

- Bu bölgelerde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak yapılan işlemler ve düzenlenen kağıtlar **damga vergisi ve harçlardan** müstesnadır.
- Bu bölgelerde **üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az %85'ini** (3516 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına göre, **2020 yılı için %80** olarak uygulanacaktır) **yurt dışına ihraç eden** mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler üzerinden *asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra* hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden **tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle** terkin edilir. Yıllık satış tutarı bu oranın altında kalan mükelleflerden zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.
- Yeminli mali müşavir tarafından düzenlenmiş **Serbest Bölge Faaliyet Tasdik Raporu** gerekli. Tam tasdik raporu yeterli değil. (42 Nolu 3568 Tebliği)

Serbest Bölge İstisnası

3218 SK md. Geçici 3



Serbest bölgelerde imalat faaliyetinde bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin;

- Üretim dışı faaliyetlerden,
- Serbest bölge dışında üretilen malların satışından,
- Faaliyet ruhsatında belirtilen alan dışında üretilen malların satışından,
- Serbest bölgede veya serbest bölge dışında **fason olarak imal ettirilen ürünlerin satışından** elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

«.../2018 tarihinde almış olduğunuz faaliyet ruhsatı ile ilgili olarak serbest bölgede bulunan firmaların deri üretimi için şirketinize gönderdiği derilerin, **fason olarak işleme tabi tutulmasından elde ettiğiniz kazançlar, üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak değerlendirilemeyecek** olup, bu kazançlar dolayısıyla serbest bölge kazanç istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.»

İzmir VDB'nin 16.07.2019 tarih ve 268484 sayılı özelgesi

Özellikli Hususlar



- İstisnanın, **tevkif suretiyle ödenecek vergilere** şümulü yoktur. İstisna kapsamında faaliyet gösteren mükellefler de **tevkifat yapmakla yükümlüdürler**.
- Serbest bölgelerde yürütülen istisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin **kur farkı ve vade farkı gelirleri** istisna kapsamındadır.
- İstisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan hasılatın, serbest bölgelerde yürütülen faaliyetler çerçevesinde yapılacak ödemelerde kullanılıncaya kadar geçici olarak serbest bölgelerde **mevduat hesaplarında veya repo işlemlerinde** değerlendirilmesi sonucu elde edilen gelirler istisna kapsamındadır. **Bunun dışındaki repo, mevduat faizi vb. istisna kapsamı dışındadır.**
- **Sabit kıymetlerin satışından** veya yenilenmesinden elde edilen kazançlar istisna kapsamı dışındadır.
- TÜBİTAK ve benzeri kurumlar tarafından **Ar-Ge projelerine ilişkin** olarak ilgili mevzuat çerçevesinde **hibe şeklinde sağlanan destek tutarları**, kurum kazancına dahil edilecek ve istisnadan yararlanılacaktır.

Serbest Bölgede Ar-Ge



- Serbest bölgede kurulan Ar-Ge merkezinde **üretim faaliyetinizle ilgili araştırma ve geliştirme** faaliyetlerinde bulunulması halinde, Ar-Ge merkezinde çalışan personele ödenen ücretler için, 5746 ve 3218 kapsamındaki istisnalardan birinin başlangıçta tercih edilmesi gerekir.
- **İstisna uygulanacak kazancın elde edilmesine yönelik** olarak yapılan harcamalar için Ar-Ge indiriminden yararlanılması mümkün değildir.
- - Şirketinize ait ... tarihli ve ... sayılı ruhsat "üretim faaliyeti için" düzenlendiğinden, şirketinizin Ar-Ge merkezinde ürettiği ve Ar-Ge harcaması olarak 263 Ar-Ge harcamaları hesabında aktifleştirdiği **maddi olmayan varlıkları satması durumunda** satıştan elde edilecek kazançlarla ilgili olarak istisnadan yararlanması mümkün değildir.

Bursa VDB'nin 25.09.2020 tarih ve 142965 sayılı özelgesi.

Teknokent Kazanç İstisnası

4691 SK Md geç. 2



- **Yönetici şirketlerin** bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar,
- **Bölgede faaliyet gösteren** gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki **yazılım, tasarım ve ar-ge faaliyetlerinden** elde ettikleri kazançları,

31.12.2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

- Bölgede faaliyette bulunan şirketlerin, bu faaliyetleri sonucu buldukları ürünleri **seri üretime tabi tutarak pazarlamaları** halinde elde edilen kazancın lisans, patent gibi **gayri maddi haklara isabet eden kısmı** istisnadan yararlanabilecektir.
- Lisans, patent gibi gayri maddi haklara bağlanmamış olmakla birlikte **uyarlama, geliştirme, revizyon, ek yazılım vb** faaliyetlerden elde edilen kazançlar istisna kapsamında değerlendirilecektir.

Teknokent Kazanç İstisnası

4691 SK Md geç. 2



- Ar-Ge faaliyetlerinden elde edilmiş dahi olsa, bölgede faaliyette bulunan mükelleflerin **bölge dışında gerçekleştirdikleri faaliyetlerden** elde ettiği kazançlar istisna kapsamında değildir.
- Nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan **mevduat faizi, repo** ve benzeri gelirler, Yabancı para cinsinden varlıklar dolayısıyla oluşan **kur farkları** ve **İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından** doğan gelirler istisna kapsamı dışındadır.
- İstisna kapsamındaki gelir-giderlerinin **diğer gelir-giderlerden ayrı takip edilmesi** gerekmektedir.
- İstisnanın uygulanabilmesi için mükellefler bağlı bulundukları **vergi dairesine başvuruda** bulunurlar. Başvuruya, yönetici şirketten alınacak olan, mükellefin bölgede yer aldığını ve faaliyet alanlarını gösteren belgeler de eklenir.

Teknokent Kazanç İstisnası

4691 SK Md geç. 2



Bölgede elde edilen kazancın **gayri maddi hakların satılması, devri veya kiralanasından** elde edilmesi halinde, istisnadan yararlanılması için;

- İstisnaya konu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak **patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması zorunluluğu** getirilmiştir.
- Bu belgelere bağlanan gayri maddi haklardan kaynaklanan kazancın istisnadan yararlanacak kısmı, kazancı doğuran faaliyet kapsamında gerçekleştirilen **nitelikli harcamaların toplam harcama içindeki payı** ile sınırlandırılmıştır.
- Patente eşdeğer belgeler:** faydalı model belgesi, tasarım tescil belgesi, telif hakkı tescil belgesi, entegre devre topoğrafyası tescil belgesi, yeni bitki çeşitlerine ait ıslahçı hakkı tescil belgesi vb.
- Gayrimaddi haklardan elde edilen gelir ve satış hasılatı itibariyle belirli sınırları aşmayan mükellefler istisnadan Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınan **«proje bitirme belgesine»** istinaden yararlanabilecektir.

Teknokent Kazanç İstisnası

4691 SK Md geç. 2



- BKK, 19.10.2017 tarihinden sonra bölgede başlatılacak projelerden elde edilen kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30.06.2021 tarihinden sonra elde edilen kazançlara uygulanacaktır.
- Sipariş üzerine yapılan ve doğabilecek tüm gayri maddi hakların sözleşme hükümleri çerçevesinde siparişi verene ait olacağı işlerde olduğu gibi, faaliyeti gerçekleştiren lehine gayri maddi hak doğmayan durumlarda; seri üretim, siparişe dayalı projeler, uyarlama, revizyon, ek yazılım ve benzeri faaliyetler sonucu elde edilen gelirler BKK kapsamında değildir.
- İstisnadan yararlanan Ar-Ge projelerine ilişkin olarak, TÜBİTAK ve benzeri kurumlar tarafından ilgili mevzuat çerçevesinde hibe şeklinde sağlanan destek tutarları ile diğer kurumların bu mahiyetteki her türlü bağış ve yardımları, kurum kazancına dahil edilecek ve istisnadan yararlandırılacaktır.

Kazançların İstisnadan Yararlanacak Kısmı;

$$\frac{\text{Kazanç} \times \text{Nitelikli Harcama (+\% 30)}}{\text{Toplam Harcama}}$$

- Mükellefler diledikleri takdirde nitelikli harcama tutarını yüzde 30'una kadar artırabilir. Artırılan nitelikli harcama tutarı toplam harcama tutarını aşamaz.
- **Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlerin birden fazla projede kullanılması** durumunda, her bir projeyle ilgili toplam harcama tutarının tespitinde, bu fayda ve hizmet tutarlarından her bir projeye pay verilecektir.
- Satın alınan **gayrimaddi hakların mükellefin birden fazla projesinde kullanılması** durumunda, her bir projeyle ilgili toplam harcama tutarının tespitinde, bu gayrimaddi hakka ilişkin hesaplanan amortismanların her bir projeye dağıtım oranı nispetinde gayrimaddi hakkın maliyet bedelinden pay verilecektir.

İstisnaya Tabi Kazanç ve Nitelikli Harcamalar



| HARCAMANIN TÜRÜ | TOPLAM HARCAMA | NİTELİKLİ HARCAMA |
|---|----------------|-------------------|
| Mükellefin Kendisi Tarafından Yapılan Gayrimaddi Hak İle Doğrudan Bağlantılı Harcamalar | + | + |
| İlişkisiz Kişilerden Sağlanan ve Gayrimaddi Hak İle Doğrudan Bağlantılı Fayda ve Hizmet Bedelleri | + | + |
| İlişkili Kişilerden Sağlanan Fayda ve Hizmet Bedelleri (Yurt içi + Yurt dışı) | + | - |
| Yurt İçi İlişkili Kişilerden Alınan Fayda ve Hizmetler (Türkiye'nin Avrupa Birliği'ne Tam Üyeliğinin Gerçekleşeceği Tarihe Kadar) | + | + |
| Gayrimaddi Hak Satın Alma Bedelleri | + | - |
| Faiz, Kur Farkı, Komisyon vb. Finansman Giderleri | - | - |
| Binalara İlişkin Amortismanlar ve Kira Giderleri | - | - |
| Isıtma, Aydınlatma, Su, Temizlik, Güvenlik, Bakım, Onarım Giderleri | - | - |
| Vergi, Resim ve Harçlar | - | - |
| Genel Yönetim Giderlerinden Verilen Paylar | - | - |
| Devralınan, Birleşilen veya Bölünen Kurum Tarafından Daha Önce Bu Bölgelerde Yapılmış Olan Nitelikli Harcamalar | + | + |

Kur Korumalı Mevduat İstisnası

19 GT



Kurumların **31.12.2021** tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, **2021/IV. geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar** dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda;

- Yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarına ilişkin istisna
- Türk Lirasına dönüşüm tarihinde oluşan kur farkı kazançlarına ilişkin istisna
- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kazançlarda istisna
- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarından vade tarihinde elde edilen kazançlarda istisna

Kur Korumalı Mevduat İstisnası

19 GT



Kurumların **31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar** Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri;

- Bu suretle oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi başı ile Türk lirasına çevrildiği tarih arasında isabet eden kısmına yönelik istisna
- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kazançlarda istisna
- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarından vade tarihinde elde edilen kazançlarda istisna

İndirimler

ALPER ASLIHAK - YMM

DİĞER İNDİRİMLER



- Ar-Ge İndirimi
- Sponsorluk Harcamaları
- Bağış ve Yardımlar
- Girişim Sermayesi Fonu
- Hizmet İhracı İndirimi
- Korumalı İşyeri
- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
- ...

kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla ve **Kanundaki sırasıyla** kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu madde ile düzenlenen diğer indirimler, (prensip olarak) kazancın bulunması halinde beyanname üzerinden indirim konusu yapılan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle de **sonraki yıllara devredilemeyen** indirimlerdir.

İşletme Bünyesinde Ar-Ge

5746 SK Md 3/A



- 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 kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.
- Ayrıca bu harcamalar, 213 sayılı Kanuna göre **aktifleştirilmek** suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, **bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde** ise doğrudan gider yazılır.
- Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili vergilendirme döneminde indirim konusu yapılamayan tutar, sonraki vergilendirme dönemlerine **yeniden değerlendirme oranında artırılarak devredilir.**
- Araştırma ve geliştirme faaliyetleri ile doğrudan ilişkili olmayan giderlerden Ar-Ge indirimi hesaplanmaz.

Ar-Ge ve Tasarım İndirimi

5746 SK Md 3



- Teknoloji merkezi işletmelerinde,
- **Ar-Ge merkezlerinde,**
- Kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde,
- Rekabet öncesi işbirliği projelerinde,
- Teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca, gerçekleştirilen **Ar-Ge ve yenilik harcamalarının** tamamı ile
- Bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve **tasarım merkezlerinde** gerçekleştirilen münhasıran **tasarım harcamalarının** tamamı kurum tespitinde indirim konusu yapılır.

Ek Ar-ge ve Tasarım İndirimi



Aşağıdaki göstergelerden herhangi birinde bir önceki yıla göre **en az yüzde yirmi artış** sağlayan Ar-Ge merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan **Ar-Ge ve yenilik harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine** kadarı; Cumhurbaşkanınca belirlenen kriterleri haiz tasarım merkezlerinde ayrıca o yıl yapılan tasarım harcamalarının bir önceki yıla göre artışının yüzde ellisine kadarı yukarıdaki esaslar dâhilinde indirim konusu yapılabilir.

- Ar-Ge veya tasarım harcamasının toplam ciro içindeki payı.
- Tescil edilen ulusal veya uluslararası patent sayısı.
- Uluslararası destekli proje sayısı.
- Lisansüstü dereceli araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Toplam araştırmacı sayısının toplam Ar-Ge personeli sayısına oranı.
- Ar-Ge sonucu ortaya çıkan yeni ürünlerden elde edilen cironun toplam ciroya oranı

Ar-ge ve Tasarım Harcamalarında Muhasebeleştirme



- Tekdüzen Hesap Planı açıklamalarına göre Ar-Ge harcamalarının «750- Araştırma ve Geliştirme Giderleri» hesabında izlenmesi, bu hesabın dönem sonlarında 751 nolu yansıtma hesabı aracılığıyla «263- Araştırma ve Geliştirme Giderleri» hesabına devredilmesi gerekmektedir. Ar-ge projesi sonucunda patent alındığı takdirde harcama tutarının 260- Haklar hesabına aktarılması gerekir.
- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyeti kapsamındaki harcamalar, Vergi Usul Kanununa göre aktifleştirilmek suretiyle **amortisman yoluyla** itfa edilir. (5 yıl)
- Projelerin tamamlanmasına zorunlu nedenlerle imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle iktisadi kıymet oluşmaması hâllerinde, Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyeti kapsamında yapılan ve önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarlar **doğrudan gider yazılır.**

Alınan Destek ve Teşviklerde Özellikli Hususlar



- Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanların; kamu kurum ve kuruluşları, kanunla kurulan vakıflar ile uluslararası fonlardan **aldıkları destekler özel bir fon hesabında** tutulacaktır (**5 yıl**) . Bu fon, Gelir Vergisi Kanunu ve vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Bu şekilde sağlanan **karşılıksız fonlardan yapılan harcamalar** yapıldığı yere göre **doğrudan gider** ya da **amortismanına tabi iktisadi kıymet** olarak muhasebeleştirilir.
- Kanun kapsamındaki indirim, istisna, destek ve teşviklerden yararlananlar; **4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi hükümlerinden ayrıca yararlanamazlar.**

Siparişe Dayalı Ar-Ge ve Tasarım Uygulaması



- Ar-Ge veya tasarım merkezleri tarafından siparişe dayalı olarak yürütülen Ar-Ge veya tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak yapılan harcamaların **yüzde ellisi bu merkezler tarafından, kalan yüzde ellisi ise siparişi veren** mükellefler tarafından, Ar-Ge ve tasarım indirimi olarak dikkate alınabilir.
- **Siparişi veren mükellef değilse**, harcamaların tamamı projeyi yürüten merkez tarafından dikkate alınır.
- Her bir geçici vergilendirme ve hesap dönemi itibarıyla yararlanılabilecek toplam Ar-Ge ve tasarım indirimi tutarının yarısı, Ar-Ge merkezi veya tasarım merkezi tarafından beyanname verme sürelerinin başlangıcından önce **siparişi verene yazılı olarak bildirilir**.
- **Faturalaştırma ve amortisman** uygulaması

Girişim Sermayesi/Kuluçka Merkezi

Sermaye Yatırımı Zorunluluğu



- Bu Kanun uyarınca, 1/1/2022 tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden **yararlanılan indirim/istisna tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde** olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, **bu tutarın %2'si** pasifte geçici bir hesapta takip edilerek, geçici hesabın oluştuğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak **konulması** zorunlu kılınmuştır. Fona aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 TL ile sınırlı tutulmuştur.
- Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanunlar kapsamında yıllık beyanname üzerinden **indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi vergiye tabi** tutulacaktır.

Sponsorluk Harcamaları

md. 10/b



- 21.05.1986 tarihli ve 3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile
- 17.06.1992 tarihli ve 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, (**Futbol TSL, 1., 2., 3. Ligler**)

kurumlar vergisi matrahının tespitinde, ilgili oldukları hesap döneminde beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.

Sponsorluk Harcamaları

md. 10/b



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 Harcamaları

md. 10/b



- Sponsorluk hizmeti alan ile sponsor arasında her iki tarafın hak ve yükümlülüklerini içeren yazılı bir **sözleşme yapılması** gerekmektedir.
- Bağlı bulunan vergi dairesine müracaat edilerek, **vergi borcu olmadığına dair bir yazı** alınması ve yapılan sponsorluk sözleşmesinin bir örneğinin vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.
- Nakdi destek: **alındı makbuzu**, Ayni destek: **fatura**
- Ticari kar ve zararın tespitinde gider olarak dikkate alınan sponsorluk harcamalarının yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde **Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler satırında dikkate alındıktan sonra** kurum kazancından indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Bağış ve Yardımların İndirimi



- Bağış ve yardım, **makbuz karşılığında** yapılmış olmalıdır.
- Bağış ve yardım, **karşılıksız olarak** yapılmış bir ödemeyi ifade eder. Bir karşılık bulunduğunda, ödeme bağış veya yardım olmaktan çıkar.
- Bağış ve yardım, **nakden veya aynen** yapılabilir. (Bağış ve yardımın nakit dışında kalan bir değer verilmek suretiyle yapılması halinde bağışlanan mal veya hakkın **varsa maliyet bedeli veya mukayyet değeri, yoksa Takdir Komisyonunca** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tespit edilecek değeri esas alınır.)
- Sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi gerekir.
- Beyannamede ayrıca gösterilmesi gerekir.

Kurum Kazancının % 5'i ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar



Bağış ve yardım, kanunda **belirtilen kuruluşlara yapılmış** olmalıdır.

- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri
- İl özel idareleri
- Belediyeler ve köyler
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar
- Kamu yararına çalışan dernekler
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar

Bağış ve yardımın indiriminde dikkate alınacak kurum kazancı;

Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)

Kurum Kazancı ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar



Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin;

- Genel bütçeli idareler,
 - Özel bütçeli idareler,
 - İl özel idareleri,
 - Belediyeler ve
 - Köylere,
- ✓ Bağışlanması halinde bunların **inşası için yapılan harcama**,
 - ✓ Bu tesislerin **inşası için yapılan bağış ve yardım**,
 - ✓ Mevcut tesislerin **faaliyetlerine devam etmelerini sağlamak amacıyla yapılan bağış ve yardımlar**

Kurum Kazancı ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar



- 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
- **Kültürel mirasımızın korunması**, yaşatılması ve geliştirilmesi maksadıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- **Cumhurbaşkanınca başlatılan** yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan **aynı ve nakdi** bağışlar,
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan **nakdi** bağış ve yardımlar (**İktisadi işletmeleri hariç**)

Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar



- YÖK'na göre üniversitelere ve İleri teknoloji Enstitüsüne makbuz karşılığı yapılan **nakdi bağışlar** ile vakıf üniversitelerine yapılan **bağış ve yardımlar**
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan **ayni/nakdi** bağışlar
- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununa göre yapılan bağış ve yardımlar
- 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. maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan **nakdi** bağışlar...

Türkiye'den Yurtdışı Mukimi Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetlere İlişkin İndirim Md. 10/ğ



- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara, Türkiye'de verilen, münhasıran yurt dışında yararlanan,
- Mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında (eğitim ve sağlık turizmi dahil) faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren,
- Planlama, tanıtım, satış, satış sonrası hizmetler, marka yönetimi, finansal yönetim, teknik destek, Ar-Ge, tasarım, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar, araştırma ve analiz, sanayi, turizm, inşaat, tarım, savunma, reklam, internet ve e-ticaret, çevre, sağlık, basın, kültür-sanat, sigorta, enerji, spor ve denizcilik, iç ve dış ticaret, lojistik ve ulaştırma alanlarında mesleki eğitim veren işletmelerin,
- Münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'si

İndirimden Faydalanma Şartları



- İlgili şirketin ana sözleşmesinde yazılı **esas faaliyet konusu** ile sunulan hizmetin aynı olması,
- Hizmetin, Türkiye'den münhasıran **yurt dışı mukimi** kişi ve/veya kurum için yapılmış olması,
- **Faturanın** yurtdışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi,
- Türkiye'den yapılan, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme ve veri analizi, mesleki eğitim verilmesi hizmetlerinden, **uzaktan erişim imkânları** kullanılarak **yurt dışından yararlanılması**,
- İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilen **eğitim ve sağlık hizmetlerinin yararlanıcısının yurt dışı yerleşik** kişiler olması, (geçici vergi beyannamesi eki form doldurulması)
- Bu işlerle ilgili gelir-giderlerin **kayıtlarda ayrıca takip edilmesi** gerekir.

Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Md. 10/1-ı



- 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 artışı
- Yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden
- TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan, bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si,

kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

İndirim Hesabında Dikkate Alınmayacak Sermaye Artışları



- Sermayenin **nakit olarak karşılanmayan** kısmı, (tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması dahil)
- 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 ve bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Ortaklarca veya KVK 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce **kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen** sermaye artışları,

İndirim Uygulamasının Tespitindeki Sermaye Avanslarının Durumu



- Sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için **tescil tarihi**,
- Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise **banka hesabına yatırılma tarihi** esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Ortaklar tarafından **sermaye avansı** olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların **ticaret siciline tescil tarihi itibarıyla** indirimden yararlanması için;

- Sermaye avansının banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan **“Diğer Sermaye Yedekleri”** hesabında izlenmesi ve
- Sermaye avansının yatırıldığı tarihin içinde bulunduğu **hesap döneminin sonuna kadar**, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi gerekmektedir.

İndirim Uygulaması



- Bu kapsamda 2021 yılı için yapılacak olan hesaplamalarda TCMB tarafından 2021 yılı için en son açıklanan **% 24,52** oranı esas alınacaktır.
- Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Kurum} & & & & \text{Ticari} & & \\ \text{kazancından} & & & & \text{krediler} & & \\ \text{indirilebilecek} & = & \text{Nakdi} & \times & \text{faiz} & \times & \text{İndirim} \\ \text{tutar} & & \text{sermaye} & & \text{oranı} & & \text{oranı} \\ & & \text{artışı} & & & & \text{Süre} \end{array}$$

- Artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği (tescil tarihinden önce banka hesabına yatırılan kısım için tescil tarihinin içinde bulunduğu) **ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre** indirim tutarı hesaplanacaktır.
- Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde** nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

Örnek



| | 2020 | 2021 |
|----------------------------|---|--|
| Sermaye Artış Tutarı | 1.000.000 TL | |
| Tescil Tarihi | 15.07.2020 | |
| ¼ Ödeme Tarihi | 22.06.2020 | |
| ¾ Ödeme Tarihi | 04.10.2020 | |
| Ticari krediler faiz oranı | % 19,62 | % 24,52 |
| İndirim Tutarı | 250.000 TL x 0,1962 x 0,50 x (6/12) = 12.262,50 TL | 1.000.000 TL x 0,2452 x 0,50 = 122.600 TL |
| | 750.000 TL x 0,1962 x 0,50 x (3/12) = 18.393,75 TL | |
| Toplam: | 30.656,25 TL | 122,600 TL |

Sermaye Azaltımı Yapılması



- Bu indirimden yararlanan sermaye şirketlerinin daha sonra sermaye azaltımı yapmaları halinde, nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı için **sermaye azaltımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği ayı izleyen aydan itibaren** indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.
- **Nakdi sermaye artışı yapılmadan önce sermaye şirketlerinin sermaye azaltımına gitmiş olmaları** halinde, bu indirimin hesaplanmasında azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısım dikkate alınmayacaktır.
- Sermaye azaltımı işlemlerinde verilen **diğer görüşlerle çelişen uygulama**

Geçici Vergi Dönemlerinde Uygulama



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

Artırılmış İndirim Oranları



| Açıklama | İndirim oranı (%) |
|--|-------------------|
| Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı %50 ve daha az olanlar | 75 |
| Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı %50'nin üzerinde olanlar | 100 |
| Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarla sınırlı olmak üzere | 75 |
| Nakdi Sermaye Artırımının Yurt Dışından Getirilen Nakitle Karşılanan Kısım - 7338 SK | 75 |

Azaltılmış İndirim Oranları



| Açıklama | İndirim oranı (%) |
|---|-------------------|
| Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri | 0 |
| Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri | 0 |
| Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmı | 0 |
| Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım | 0 |
| 09.03.2015 tarihinden 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, artırılan sermaye tutarının azaltılan sermaye tutarına tekabül eden kısmı. | 0 |

İndirimin Belgelendirilmesi ve Muhasebeleştirilmesi



- 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,
- Nakdi olarak artırdıkları sermaye ile indirim konu edecekleri tutara ilişkin bilgileri, **kurumlar vergisi beyannamesi ekinde** bildirmeleri gerekmektedir.
- İndirim tutarları **nazım hesaplarda**, döneminde kullanılan ve sonraki dönemlere devreden indirim tutarı takip edilebilir.

Sermaye Artırımının Ortakların Alacaklarından Karşılanması



- Bilanço içi kalemlerin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen nakdi sermaye artırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılamayacağından,
- “331-Ortaklara Borçlar” hesabında takip edilen şirket borcunun ortağa geri ödenmesi ve ödenen bu tutarın ortak tarafından sermaye artırımını dolayısıyla kendisine isabet eden taahhüdün yerine getirilmesinde kullanılması halinde, bu tutarla sınırlı olmak üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde düzenlenen indirim uygulamasından faydalanılması mümkün bulunmamaktadır.

Kahramanmaraş VDB'nin 27.01.2020 tarih ve 4307 sayılı özelgesi

Önce Kar Dağıtımı Sonrasında Nakden Sermaye Artışı Yapılması Durumunda Uygulama



- 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.

Kocaeli VDB'nin 09.05.2017 tarih ve 15256 sayılı özelgesi

Nakdi Sermaye Artışından Sonra Devredilen Şirketin Faiz İndirimi



- ...devraldığınız şirketin nakdi sermaye artırımına ilişkin hesapladığı ve **kazanç yetersizliği nedeniyle** 2017 yılında yararlanamadığı nakdi sermaye artışı indirimi ile söz konusu sermaye artışına ilişkin olarak **2018 ve müteakip yıllarda devralan şirketinizce hesaplanacak nakdi sermaye artışı indirimlerinin**, devralan şirketinizin kurumlar vergisi beyannamesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınması **mümkün bulunmaktadır.**
- Öte yandan, devir işleminden kaynaklanan sermaye artırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde hüküm altına alınan indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Hatay VDB'nin 02.08.2019 tarih ve 66713 sayılı özelgesi

Sermaye Artırımından Gelen Nakdin Bir Kısımının Arsa Alımında Kullanılması



- 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 artırılan 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 (1) bendinin uygulanmasında indirim oranının %0 olarak uygulanması gerekmektedir.

İVDB'nin 30.01.2018 tarih ve 98638 sayılı özelgesi

İndirimli Kurumlar Vergisi

ALPER ASLIHAK YMM

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (Md 32/A)



- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İndirimli Kurumlar Vergisi" başlıklı 32/A maddesinde, **yatırımlardan elde edilecek kazançlara** indirimli kurumlar vergisi uygulanmasına ilişkin hükümlere yer verilmiştir.
- Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, **taahhüt işleri**, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı (Yap İşlet) Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı (Yap İşlet Devret) Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans (Maden Kirası) sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar **uygulamadan yararlanamaz.**
- Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren** yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. **Teşvikten yararlanmaya başlamak için yatırımın tamamlanması ve tamamlama vizesinin yapılmış olması koşulu bulunmamaktadır.**

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (Md 32/A)



KAVRAMLAR

- Yatırıma Katkı Oranı/ Yatırıma Katkı Tutarı
- Vergi İndirimi Oranı
- Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç
- Yatırım Dönemi
- Komple Yeni Yatırım, Tevsi Yatırımı, Modernizasyon Yatırımı, Ürün Çeşitlendirme Yatırımı ve Entegrasyon Yatırımı

Yatırım Harcamaları İçinde Dikkate Alınmayacak Harcamalar (2012/3305)



- Royalti harcamaları
- Yedek parça harcamaları
- Arazi harcamaları
- Arsa harcamaları
- Amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar

ALPER ASLIHAK - YMM

Katkı Oranları

2012/3305 BKK Md 15



| | Bölgesel Sektörlerdeki Yatırım Konuları | | Orta-Yüksek Teknolojili Yatırım Konuları | | Yatırım Döneminde Uygulanacak |
|----------|---|---|--|---|-------------------------------|
| Bölgeler | Yatırıma Katkı Oranı (%) | Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%) | Yatırıma Katkı Oranı (%) | Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%) | Yatırıma Katkı Oranının (%) |
| I | 15 | 50 | 30 | 70 | 80 |
| II | 20 | 55 | | | |
| III | 25 | 60 | | | |
| IV | 30 | 70 | | | |
| V | 40 | 80 | 40 | 80 | |
| VI | 50 | 90 | 50 | 90 | |

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (Md 32/A)



- Yatırımların Tamamen veya Kısmen İşletilmesinden Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
 - ✓ Komple Yeni Yatırımlardan Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
 - ✓ Tevsi Yatırımlardan Doğan Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Yatırımlardan Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması



- **İşletme döneminde** sadece yatırımdan elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanır.
- **Komple yeni yatırımlarda**; yatırımdan elde edilen **kazancın ayrı şekilde tespiti şarttır.**
- **Tevsi yatırımlarda** da indirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanacaktır.
- Tevsi yatırımlardan elde edilen kazanç işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilemiyorsa,**

Yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) **(amortismanlar düşülmeden)** oranlanması suretiyle tevsi yatırım dolayısıyla indirimli vergi oranı uygulanacak kazançta indirimli vergi oranı uygulanacaktır.

Örnek



Yeni kurulan (B) A.Ş.'nin 2020 hesap döneminde başlamış olduğu ve yatırım teşvik belgesi kapsamındaki komple yeni **yatırımının toplam tutarı 8.000.000 TL**'dir. 2021 hesap döneminde kısmen işletilmeye başlanan bu yatırımın **1.000.000 TL'lik kısmı gerçekleştirilmiş** ve (B) A.Ş. söz konusu yatırımdan bu hesap döneminde **300.000 TL kazanç** elde etmiştir.

(Yatırıma katkı oranı: % 40, vergi indirim oranı: % 60)

- **Toplam yat. katkı tutarı = Toplam yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı**

$$8.000.000 \text{ TL} \times \%40 = 3.200.000 \text{ TL}$$

- **2021 hesap döneminde hak kazanılan yatırıma katkı tutarı**

$$= \text{Gerçekleştirilen yatırım harcaması} \times \text{Yatırıma katkı oranı}$$

$$1.000.000 \text{ TL} \times \%40 = 400.000 \text{ TL}$$

2021 Hesap Dönem Beyanı:

Vergi indirim oranı: % 60

İndirimli KV oranı: $[KV \text{ oranı} - (KV \text{ oranı} \times \text{Vergi indirim oranı})]$

$(\%25 \times \% 40) = \% 10$

Yatırımdan elde edilen kazanç : 300.000 TL

İndirimli KV olmasaydı ödenecek KV $(300.000 \text{ TL} \times \%25)$: 75.000 TL

İndirimli orana göre hesaplanan KV $(300.000 \text{ TL} \times \%10)$: 30.000 TL

Yararlanılan yatırıma katkı tutarı $(75.000 \text{ TL} - 30.000 \text{ TL})$: 45.000 TL

Devreden yatırıma katkı tutarı $(400.000 \text{ TL} - 45.000 \text{ TL})$: 355.000 TL

Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması



Yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve
- Toplam yatırıma katkı tutarının %80'ini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.
- "Yatırım dönemi": yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan süre.
- Yatırımın fiilen tamamlandığı tarihin, Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihinden önceki bir geçici vergilendirme dönemine isabet etmesi halinde ise yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan süre.

İmalat Sanayine Yönelik İlave Oranlar

2012/3305 Md Geç. 8



- 2012/3305 sayılı BKK'nın geçici 8. maddesine göre **imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37)** düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, **01.01.2017 ile 31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek** yatırım harcamaları için;
- Bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan **yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek** suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında** ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı **yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın** uygulanır."

Örnek



- Yatırım tutarı 30.000.000 TL
- 2021 hesap döneminde gerçekleşen yatırım harcaması 8.000.000 TL
- Yatırıma katkı oranı % 40 (% 55)
- Vergi indirimi oranı % 80 (% 100)
- YKO'nun yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı % 80 (% 100)
- Ticari Bilanço Karı 10.000.000 TL
- KKEG 1.000.000 TL

1. SINIR :

- 2021 Yılında Gerçekleşen Yatırım Harcaması Üzerinden:

$$8.000.000 \times \%55 \times \%100 = 4.400.000 \text{ TL}$$

- Henüz Gerçekleşmemiş Yatırım Tutarı Üzerinden :

$$12.000.000 \times \%40 \times \%80 = 3.840.000 \text{ TL}$$

- Toplam : 8.240.000 TL

2. SINIR :

- 2021 Yılında Gerçekleşen Yatırım Harcaması = **8.000.000 TL**

8.000.000 TL'ye isabet eden kurumlar vergisi matrahı:

$$= 8.000.000 / 0,25 = \mathbf{32.000.000 \text{ TL}}$$

Örnek



- 2021 yılında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç tutarı (Ticari Bilanço Karı) 10.000.000 TL olduğu için **bu kazancın tamamına** indirimli kurumlar vergisi oranı (% 0) uygulanabilecektir.
- **KKEG'nin** «diğer kazanç» olup olmadığı tartışmalıdır. Genel oranda vergiye tabi tutulması **risk almamak bakımından doğru olacaktır.**
- 2021 hesap döneminde hesaplanan kurumlar vergisi ($1.000.000 \times \%25 =$) **250.000 TL**
- Kullanılan yatırıma katkı tutarı ($10.000.000 \times \%25 =$) **2.500.000 TL**
- Kalan kısım ise izleyen yıllarda kullanılmaya devam edecektir.

Ceza Uygulaması ve Devreden Yatırıma Katkı Tutarının Endekslemesi



- “Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli kurumlar vergisi uygulanan hallerde, **yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda**, indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, **vergi ziyai cezası uygulanmaksızın** gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.”
- İlgili teşvik belgesi kapsamındaki toplam **yatırıma katkı tutarının** yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar **yararlanılamayan kısmı** (gerek diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ve gerekse yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması sonucu kalan yatırıma katkı tutarı), **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** VUK hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Taahhüt İşlerinden Elde Edilen Kazanç Diğer Kazanç Sayılır mı?



- Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, söz konusu yıllara sari inşaat ve onarma işinizin, 2012/3305 sayılı BKK kapsamında aldığınız ... tarihli ve ... sayılı yatırım teşvik belgesine konu komple yeni yatırımınızın yatırım döneminde tamamlanması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla, bu yıllara sari inşaat ve onarma işinden elde edilen kazancın ilgili dönemde anılan yatırım teşvik belgesi kapsamında "diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç" olarak değerlendirilerek indirimli kurumlar vergisi tabi tutulması mümkün bulunmaktadır.

Erzurum VDB'nin 04.04.2018 tarih ve 8068 sayılı özelgesi

Yeniden Değerleme Sonrası Tevsi Yatırımlarından Elde Edilen Kazancın Hesaplanması



- Tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın oranlama yapılmak suretiyle hesaplanmasında sabit kıymetlerin, birikmiş amortismanları düşülmeden önceki Vergi Usul Kanununun **geçici 31 inci maddesi kapsamında yeniden değerlendirilen brüt tutarlarıyla** dikkate alınması gerekmektedir.
- ...
- Öte yandan, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki iktisadi kıymetlerin Vergi Usul Kanununun geçici 31 inci maddesi uyarınca yeniden değerlendirilmesi, yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecek ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının verdiği teşvik belgesine göre belirlenen indirimli kurumlar vergisine esas **yatırıma katkı tutarı, yeniden değerlendirilme kapsamında artmayacaktır.**

Kırşehir Defterdarlığının 22.02.2022 tarih ve 2995 sayılı özelgesi

Zarar Mahsubu

ALPER ASLIHAK YMM

- Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu
- Devralınan veya Bölünen Kurumlara Ait Zararların Mahsubu
- Yurtdışı Faaliyetlerden Doğan Zararların Mahsubu

Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Md 9



- 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.
- Mahsuba konu edilecek zarar **mali zarardır**. Geçmiş yıl zararları **ticari bilançoya göre ortaya çıkan zarar değil**, kurumlar vergisi beyannamesinde ortaya çıkan mali zarardır.
- Kurumlar vergisi beyannamelerinde geçmiş yıl zararlarının mahsubu **kazanç istisnalarından sonra yatırım indiriminden önce** uygulanacaktır.

Zararların Beyannamede Gösterilmemesi



- 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. Ayrıca, kazanç beyan edilen dönemde geçmiş yıl zararlarını mahsup etmeyerek bu hakkından vazgeçen mükelleflerin, **kazanca beyan edilen dönem beyannamesini düzeltmeleri** ve geçmiş yıl zararlarını indirim konusu yapmaları da söz konusu olmayacaktır.

İVDB'nin 11/05/2011 tarih ve 492 sayılı özelgesi

- 2005 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde **zarar beyan edilmesi nedeniyle kurum kazancından indirim konusu yapılamayan ve anılan beyannamede gösterilmeyen** 2004 yılı zararının, söz konusu 2005 yılı beyannamesinin düzeltilerek 2004 yılı zararının bu beyannamede gösterilmesi halinde, 2006 yılı kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılmasında herhangi bir sakınca bulunmamaktadır.” şeklinde görüşte bulunulmuştur.

İVDB'nin 09.06.2011 tarih ve 679 sayılı özelgesi

Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu (Kvk Md 9)



- 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.

Van Defterdarlığı'nın 25.12.2014 tarih ve 26 sayılı özelgesi

- 6736, 7143 ve 7326 Sayılı Kanunlar uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararlarının % 50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilemeyecektir.

| YILLAR | MALİ KÂR/ZARAR DURUMU |
|--------|-----------------------|
| 2017 | 100.000 TL zarar |
| 2018 | 200.000 TL zarar |
| 2019 | 150.000 TL kâr |
| 2020 | 150.000 TL zarar |

- 2021 ve müteakip hesap dönemlerinde mahsup edilebilecek geçmiş yıl zarar tutarı: $(150.000 \text{ TL} / 2 =) 75.000 \text{ TL}$, + $(150.000 \text{ TL} / 2 =) 75.000 \text{ TL} = 150.000 \text{ TL}$

Devralınan veya Bölünen Kurumlara Ait Zararların Mahsubu



Devredilen veya bölünen kurumları devralan kurumlar,

- Devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla **öz sermaye tutarını geçmeyen** zararları ile, (tür değiştirme, kıst dönem zararları)
- Tam bölünme işlemi sonucu bölünen **kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen** ve devralınan **kıymetle orantılı** zararları,

kurum kazançlarından indirebileceklerdir. Bunun için;

- Yapılan devir veya bölünme işleminin, **KVK'da tanımlanmış olan devir veya bölünme niteliğinde olması** ve KVK'nın 20. maddesinde yer alan şartlar çerçevesinde gerçekleştirilmiş olması gerekir.
- Devralınan veya bölünen kurumların **son beş yıla ilişkin** kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,
- Devir veya bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, **aynı faaliyete** devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren **en az beş yıl süreyle** devam etmesi.

Yurt Dışı Zararların Mahsubu



- 5520 sayılı KVK'nın 9. maddesinin (1/b) bendinde kurumların yurt dışı faaliyetlerinden zarar doğması halinde, beş yıldan fazla nakledilmemek kaydıyla belirli şartlar altında yurt dışı zararların kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.
- Türkiye'de kurumlar vergisinden **istisna olan kazançlardan doğan zararlar** ile ilgili olarak zarar mahsubu uygulamasından yararlanılması mümkün değildir.
- Kurumlar vergisi mükelleflerinin yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararlarını, Türkiye'de beyan ettikleri kazançlardan indirebilmeleri için faaliyette bulundukları ülkenin vergi kanunlarına göre beyan ettikleri vergi matrahlarını (zarar dahil), **her yıl o ülke mevzuatına göre denetim yetkisini haiz kuruluşlara incelettirip rapora bağlatmaları** ve bu raporun aslı ile birlikte tercüme edilmiş bir örneğini Türkiye'deki ilgili vergi dairesine vermeleri şarttır.

Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi

ALPER ASLIHAK YMM

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi



- Beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait **vergi beyannamelerini süresinde vermiş olmaları**,
- Beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla **kesinleşmiş ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir vergi tarhiyatının bulunmaması**,
- Beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dahil) **1.000 Türk Lirası'nın üzerinde vadesi geçmiş borçlarının bulunmaması**,
- Beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanunu'nun 359 uncu maddesinde düzenlenen ve **kaçakçılık sayılan fiilleri işlememiş olmaları** gerekmektedir.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimi



- **Vergi beyannameleri**; yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile KDV ve ÖTV beyannameleri ile sınırlandırıldı.
- Ödeme şartında da **bu beyannameler üzerine** tahakkuk eden borçlara bakılır.
- Kanuni süresi içerisinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra **düzeltilme amacıyla veya pişmanlıkla** verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmez.
- Mahsuben yapılan ödemelerde, daha sonra yapılan tespitler üzerine **mahsuben ödenmek istenen tutarın %10'una kadar** yapılan eksik ödemeler, indirimden faydalanılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Uyumlu Mükellef İndirimi



- **Tarhiyatın Sonradan kesinleşmesi halinde** geriye dönük bir işlem yapılmayacaktır.
- Kesinleşen tarhiyatın, her sene yeniden belirlenen **indirim tutarı üst sınırının % 1'inden az olması durumunda** indirimden yararlanma şartları ihlal edilmiş sayılmayacaktır.
- 2021 yılına yönelik olarak verilecek beyannameler için bu tutar 1.500.000 TL olarak belirlendiğinden, bunun %1'i olan **15.000 TL'ye kadar** olan ve 2019, 2020 ve 2021 yılları içinde kesinleşen tarhiyatlar indirim şartını ihlal etmiş sayılmayacaktır.
- 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 edilebilir. Bu süre içinde **mahsup edilemeyen tutarlar** ret ve iade edilmez.

Devralınan Kurumun Şartları Sağlamaması



- Mevcut bir kurumun başka bir kurumu devralması suretiyle gerçekleşen birleşmelerde devralan kurumun Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde yer alan indirim hükmünden faydalanılabilmesi için **devralan ve devrolunan kurumların her ikisinin de maddede yer alan şartları sağlaması** gerekmektedir.
- Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddeleri kapsamında **devralınan şirketlerin** 2016 ve 2017 yıllarında kanuni süresinde verilmemiş beyannamelerinin, kanuni süresinde ödenmemiş tahakkuk eden vergilerinin, 2016 yılında **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış tarhiyatlarının bulunması** nedeniyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde yer alan şartlar sağlanamadığından, vergi indiriminden yararlanılması mümkün değildir.

Isparta Defterdarlığının 15.06.2020 tarih ve 9706 sayılı özelgesi

Özellikli Hususlar



- 2017 yılına ilişkin olarak 1-25 Nisan 2018'de verilmiş olması gereken kurumlar vergisi beyannamesinde gerekli şartların taşınması halinde vergi indiriminden yararlanılması mümkün bulunmaktadır. Ancak, bankaya zamanında ödenen 2018/I döneme ilişkin tahakkuk eden kurum geçici vergisinin **banka tarafından kanuni süresinden bir gün sonra ödenmesi** nedeniyle şirket tarafından 2018, 2019 ve 2020 yılları için vergi indirimine ilişkin şartlar sağlanamayacağından söz konusu yıllarda bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

(Amasya Defterdarlığının 05.11.2018 tarih ve 13441 sayılı özelgesi)

- Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesinde yer alan vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından faydalanılabilmesi için **kurumların en az 3 yıldır (beyannamenin ait olduğu yıl ve önceki iki yıl) faaliyette bulunuyor olması** gerektiği tabii olup bu şartı sağlamayan şirketinizin ilgili dönemlere ilişkin olarak %5'lik vergi indirimi uygulamasından yararlanması mümkün değildir.

(İVDB'nin 17.06.2020 tarih ve 166431 sayılı özelgesi)

Kurumlar Vergisi Oranlarında 1 Puan İndirim

Yürürlük: 01.01.2022



- Kurumların münhasıran **ihracattan elde ettikleri** kazançlarına,
 - Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran **üretim faaliyetinden elde ettikleri** kazançlarına
- kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanacaktır.
- **İmal edilen mamullerin ihraç edilen kısmı** için ayrıca 1 puanlık bir indirim daha uygulanması söz konusu değildir.
 - 1 puanlık bu indirimli oranlar, KVK 32. madde kapsamındaki **diğer indirimler uygulandıktan sonraki** kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.
 - 2022 hesap dönemi: % 23 yerine % 22,
 - Sonraki dönemlerde (**değişiklik yapılmaması halinde**) : % 20 yerine % 19

TTK 376 - Borca Batıklık, Teknik İflas, Sermaye Tamamlama Fonuna Yönelik Düzenleme Teklifi



TTK 376:

(1) Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı** anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

(2) Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının **üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı** anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

Tebliğ:

- a) Sermayenin üçte biri ile yetinilmesi ve Kanunun 473 ilâ 475 inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılması,
- b) Sermayenin tamamlanması (Sermaye tamamlama fonu uygulaması),
- c) Sermayenin artırılması.
- d) Birleşme

İdarenin Görüşü ve Sermaye Tamamlama Fonuna Yönelik Düzenleme Teklifi



- Sermayelerini kaybederek zor durumda olan kurumlar, TTK'nın 367 inci maddesine göre, zarar nedeniyle azalan sermayenin tamamlanmasına zorunlu olarak karar alırlarsa, ortakların payları oranında yapacakları sermaye tamamlanması ödemeleri, **kendileri için kanunen kabul edilmeyen gider, zor durumdaki iştirak için de vergiye tabi kazanç** olarak kayıtlara intikal ettirilecektir.
- Ayrıca, ödemeyi yapan ortak kurumlar, ödemeleri kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alacaklardır.

GİB 01.06.2012 tarih ve B.07.1.0.06.49-010.01-11 sayılı özelgesi

• **Teklif:**

KVK'nın 6 ncı maddesi: "(3) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz."



Alper ASLIHAK

alperaslihak@aslihakymm.com

Yeminli Mali Müşavir

Türkocağı Cd. 28/6 Balgat/ANKARA

H.Ü. Öğretim Görevlisi

(312) 220 04 30



aslihak

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

www.aslihakymm.com