



ANKARA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)

KURUMLAR VERGİSİ BEYANINDA VE ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ÖZELLİKLİ KONULAR SEMİNERİ

TARİH: 04.04.2024 PERŞEMBE

SAAT: 14.00

YER: İnşaat Mühendisleri Odası Konferans Salonu

Necatibey Cad. No: 57 Kızılay/ANKARA

Katılım için: www.asmmmo.org.tr



Turgut BAHADIR
ODA BAŞKANI
(AÇIŞ KONUŞMASI)



Gülahmet DOĞRUYOL
ODA BŞK. YRD.
(MODERATÖR)



İrfan VURAL
YMM
(KONUŞMACI)

Yüz Yüze Katılacak Katılımcılar için
* KGK 1 Desteklenebilir Kredi
* SÜRGEM 2 Doğrulanabilir Kredi

SUNUM PLANI

- Genel hatlarıyla enflasyon düzeltmesi ve düzeltmenin kurumlar vergisi matrahına etkileri
- Kurum kazancının tespitinde giderler ve KKEG
- Kurumlar vergisi istisnaları
- Kurumlar vergisi indirimleri
- Teşvik belgeli yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi
- Geçmiş yıl zararlarının mahsubu
- İmalat ve ihracat gelirlerinde indirimli oran uygulaması
- Vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi

ENFLASYON DÜZELTMESİ

(VUK Mükerrer 298/A)



DÜZELTME İŞLEMİ

Öncelikle 2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço, enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler **göz önünde bulundurulmaksızın** düzenlenecektir.

2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço için geçerli olmak üzere enflasyon düzeltmesi yapılacak ve **2023 hesap dönemine ait vergi matrahı, düzeltilme öncesi mali tablolara göre tespit edilen kârlar üzerinden hesaplanacaktır.**

2023 hesap dönemi sonunda düzenlenen bilanço her halükarda enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Enflasyon düzeltmesi işlemleri / adımları:

- ✓ Bilançodaki parasal olmayan kıymetlerin tespit edilmesi.
- ✓ Tespit edilen parasal olmayan kıymetlerin düzeltmeye esas tutarlarının belirlenmesi.
- ✓ Düzeltmeye esas tarihlerin ve düzeltme/taşıma katsayılarının belirlenmesi.
- ✓ Düzeltmiş tutarların hesaplanması ve enflasyon farklarının kayıtlara alınması.
- ✓ Parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetlerin ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın mali tabloda gösterilmesi.



PARASAL KIYMETLER

Tebliğe Göre: 89 ADET HESAP

100	101	102	103	108	111	112	120	121	122
124	126	128	131	132	133	135	137	138	179
181	190	191	192	193	195	196	197	220	221
222	224	226	231	232	233	235	237	243	246
269	279	281	291	292	295	300	301	302	303
304	305	308	320	321	322	326	331	332	333
335	337	360	361	368	371	381	391	392	393
397	400	401	401	405	407	408	420	421	422
426	431	432	433	437	438	481	492	493	

PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Tebliğe Göre: 37 ADET HESAP

110	150	151	152	153	157	159	170	180	240
242	245	250	251	252	253	254	255	257	258
259	260	261	262	263	264	268	271	272	278
280	294	340	350	380	440	480			

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	2105,17	2100,01	2117,11	2111,01	2170,02	2020,72	2511,75	2050,0	2710,00	2000,00	2000,01	2021,09
2022	1129,03	1210,6	1321,9	1423,27	1540,01	1002,73	1728,21	1000,00	1865,09	2011,13	2026,08	2021,09
2021	583,38	500,52	614,93	641,62	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,13	1022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,9	454,08
2018	319,6	328,17	333,21	341,88	354,85	365,6	372,06	380,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,9	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,9	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,1	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,5	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,1	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,2	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	180,9	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,4	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,8	147,48	152,16	159	162,37	162,9	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,8
2007	135,09	136,37	137,7	138,8	139,34	139,19	139,28	140,47	141,9	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,4	123,4	124,22	121,4	121,14

Düzeltilme ve Kayıt Zamanı

- Enflasyon düzeltilmesi söz konusu (geçici veya yıllık) dönemlere ait **beyannamelerin verilme tarihine kadar yapılır, düzeltmenin yapıldığı tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarına intikal ettirilir** ve hesap dönemi beyannamesine düzeltilmiş bilançolar da eklenir.
- Enflasyon düzeltme şartlarının devamına bağlı olarak, müteakip hesap dönemlerinde, **geçici vergi dönemleri beyannamelerine düzeltilmiş bilançolar da eklenir.** Müteakip hesap dönemlerinde (geçici vergi dönemleri dahil) düzeltme işlemleri ve düzeltme işlemlerinin yasal defterlere kayıtları ilgili dönemlere ait beyannamelerin verilme tarihine kadar yapılır.

VUK Mükerrer 298/A-7

- Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde; enflasyon düzeltmesi yapılan en son dönemden başlamak üzere enflasyon düzeltmesi yapılır.
- **Bu şekilde belirlenen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.**
- Ancak, matrahın tespitinde geçmiş yıl malî zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınır.
- **Birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilir.**

Düzeltilme sonucunda;

- Düzeltilme sonucu bulunan tutarlar, izleyen dönemde enflasyon düzeltilmesi yapıp yapılmadığına bakılmaksızın, **izleyen dönemin başlangıç değerleri olarak dikkate alınır.**

- Enflasyon düzeltilmesine tâbi tutulan değerlerin elden çıkarılması halinde, **bunlara ilişkin enflasyon düzeltilme farkları maliyet addolunur.**



ÖZ SERMAYE KALEMLERİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ



Öz sermaye kalemleri parasal olmayan kıymet midir?

- Nevi itibarıyla iktisadi işletmelere dâhil bulunan kıymetlerden parasal ve parasal olmayan kıymetler Tebliğ taslağı eki listelerde (EK 1 ve EK 2) yer almaktadır.
- Söz konusu listelerde öz sermaye kalemlerine yer verilmemekle birlikte, **aksi hüküm olmamak şartıyla**, bu uygulamada öz sermaye kalemleri "**parasal olmayan kıymet**" olarak kabul edilecektir.

DÜZELTİLME SONRASI BİLANÇODA YER ALACAK ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

Bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan bazı fonların, bu fonların ayrılmasına kaynak teşkil eden iktisadi kıymetlerin parasal ya da parasal olmayan kıymet olma durumuna göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağı belirlenecektir.



Öz sermaye kalemlerinden;

- a) Sermaye,
- b) Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları,
- c) Hisse Senetleri İhraç Primleri,
- ç) Hisse Senedi İptal Karları,
- d) Yasal Yedekler,
- e) Statü Yedekleri,
- f) Olağanüstü Yedekler,
- g) Özel Fonlar (213 sayılı Kanunun 328 ve 329 uncu maddeleri kapsamında oluşturulan sabit kıymet yenileme fonu ile aynı Kanunun 325/A maddesi kapsamında ayrılan girişim sermayesi fonu; 5520 sayılı Kanunun 5/1-e, j ve k bentleri gereğince oluşturulan fonlar; 6111, 6736, 7143, 7326, 7440 sayılı Kanunlar kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları; 6491 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları gibi)

bilançoda düzeltilmiş değerleriyle yer alır.

Diğer öz sermaye kalemleri düzeltilmiş bilançoda gösterilmez. Bu kapsamda 213 sayılı Kanunun;

- Mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,
- Geçici 31 inci ve geçici 32 nci maddeleri uyarınca oluşturulan yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,
- İşletmenin iştirakleri ile bağlı ortakları bünyesinde 213 sayılı Kanunun söz konusu hükümlerine göre yapılan yeniden değerlendirme dolayısıyla oluşmuş değer artışlarından kaynaklı iştirakler yeniden değerlendirme değer artış fonu hesabı,

gibi hesapların bakiyesi Enflasyon Düzeltme Hesabına aktarılmak suretiyle geçmiş yıllar karları veya zararları hesabıyla ilişkilendirilir.

Düzeltme öncesi “Geçmiş Yıllar Karları”, “Geçmiş Yıllar Zararları” ve “Dönem Net Karı (Zararı)” hesapları da aynı şekilde işleme tabi tutulur.

- 213 sayılı Kanununun 280/A maddesinin birinci fıkrası uyarınca oluşturulan fon hesabı; 193 sayılı Kanunun geçici 84 üncü maddesi, 5746 sayılı Kanununun 3 üncü maddesi kapsamında olan hibeler gibi gelir/kurumlar vergisi kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınmayan hibeler nedeniyle ilgili mevzuat dâhilinde oluşturulan fon hesapları; 193 sayılı Kanunun geçici 85, 90 ve 93 üncü maddeleri ile 5520 sayılı Kanunun geçici 15 inci maddesi ve 5811 sayılı Kanun kapsamında oluşturulan fon hesaplarından mezkûr Kanun hükümleri dâhilinde işletmeye konulan nakit varlıklar gibi parasal kıymetlerden kaynaklı fon hesapları parasal kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulmayacaktır, diğer bir ifade ile bilançoda düzeltilmemiş değerleriyle yer alacaktır.

**DÜZELTMEYE
TABİ**

500

502/503

520

521

540/541/542

549*

**DÜZELTMEYE
TABİ DEĞİL**

549**

**KAPATILMASI
GEREKİR**

522

570

580

590

BAZI HESAPLARDA YAPILAN DÜZELTMELERİN 2024 VE İZLEYEN DÖNEM KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINA ETKİLERİ?

Stoklar

İştirakler

Arsalar

Atıklar

180- 280

Alınan Avanslar

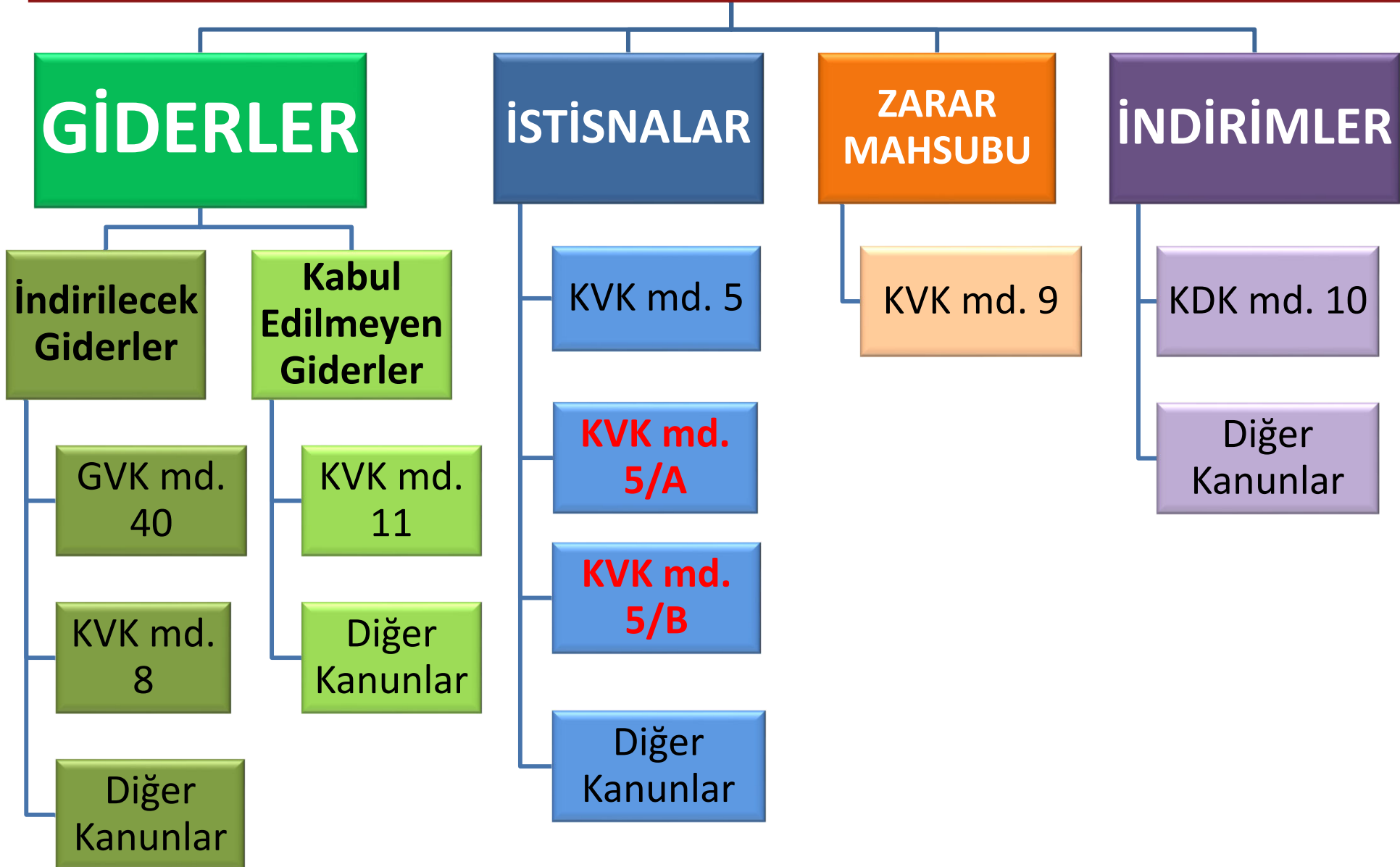
Verilen Avanslar

Sermaye

549

380 - 480

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER



KURUM KAZANÇININ TESPİTİNDE GİDERLER



GVK'YA GÖRE İNDİRİLECEK GİDERLER – md.40

- Kazancı elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler.
- Çalışanların yiyecek, giyecek, sigorta prim vb. giderleri.
- İşle ilgili zarar-ziyan ve tazminatlar.
- Seyahat ve ikamet giderleri.
- Taşıt giderleri.
- Aynı vergi, resim ve harçlar.
- Amortismanlar.
- İşveren sendikalarına ödenen aidatlar.
- Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları.
- Gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan gıda maddeleri.
- Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen işbaşı eğitim programlarından faydalananlara, programı yürüten işverenlerce fiilen ödenen tutarlar



KVK'YA GÖRE İNDİRİLECEK GİDERLER – md.8

- Menkul kıymet ihraç giderleri,
- Kuruluş ve örgütlenme giderleri,
- Genel kurul toplantıları için yapılan giderler ile birleşme, devir, bölünme, fesih ve tasfiye giderleri,
- Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerde komandite ortağın kâr payı,
- Katılım bankalarının katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları,
- Sigorta ve reasürans şirketlerince ayrılan teknik karşılıklar.



KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYARINCA KABUL EDİLMEMEYEN İNDİRİMLER (md.11) (KKEG)

- **Öz sermaye** üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler,
- **Örtülü sermaye** üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler,
- Transfer fiyatlandırması yoluyla **örtülü olarak dağıtılan kazançlar**,
- Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan **yedek akçeler**,
- Hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları ile vergi cezaları ve gecikme zamları,



KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYARINCA KABUL EDİLMEMEYEN İNDİRİMLER - II

- Menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar,
- İşletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan deniz ve hava taşıtlarına ilişkin giderler ve amortismanlar,
- Kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan tazminat giderleri,
- Basın yoluyla işlenen fiillerden dolayı ödenen tazminatlar,
- Alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklâm giderleri.



GİDERLER

Binek Otomobil Giderleri.

Fiili olarak ödenmemiş sigorta primlerinin durumu.

Sabit kıymet alımına bağlı olarak doğan kur farkı ve kredi faizlerinin durumu

Finansman Gider Kısıtlaması.

YURT DIŞINDA GERÇEKLEŞTİRİLEN İHRACAT, YURT DIŞINDA İNŞAAT, ONARMA, MONTAJ VE TAŐIMACILIK İŐLERİNE YÖNELİK GÖTÜRÜ GİDER İNDİRİMİ

İhracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taŐımacılık faaliyetlerinde bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, yasada belirtilen giderlere ilaveten bu faaliyetlerden **döviz olarak elde ettikleri hâsılatın binde beŐini aşmamak Şartıyla** yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.

**NOT: 01.01.2024 TARİHİNDEN İTİBAREN GEÇERLİ
OLMAK ÜZERE YÜRÜRLÜKTEN KALDIRILMIŞTIR.**



İSTİSNALAR



İSTİSNALAR (KVK md.5)

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

İSTİSNALAR

Yabancı fon kazançları istisnası *(KVK md.5/A)*

Sınai mülkiyet haklarında istisna *(KVK md.5/B)*

Kur korumalı hesaplardan elde edilen gelirlere ilişkin istisna *(KVK geçici md.14)*

İSTİSNALAR

(Diğer Kanunlarla Düzenlenen İstisnalar)

Serbest Bölge Kazanç İstisnası

TUGS'ye Kayıtlı Gemilerin İşletilmesi ve Devrine İlişkin İstisna

Teknoloji Geliştirme Bölgelerine İlişkin İstisna

İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI (md. 5/1-a)

- Kurumların, **tam mükellefiyete** tabi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda;

1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,

2) Tam mükellefiyete tabi 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 katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden** elde ettikleri payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler



7351 ve 7394 sayılı Kanunlar ile KVK 5-1/a maddesinde önemli değişiklikler yapılmıştır:

4) Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (**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**).

5) (3) ve (4) numaralı alt bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları.

Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.

Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları	İstisna (KVK Md. 5/1-a-3)
Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (7394 sayılı kanunun 22 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 15.04.2022)	İstisna (KVK Md. 5/1-a-3)
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) (7351 sayılı kanunun 14 nci maddesiyle eklenen bent; Yürürlük: 01.01.2022)	İstisna (KVK Md. 5/1-a-4)
Girişim sermayesi yatırım <u>ortaklığı</u> dışında kalan Diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları	İSTİSNA YOK (KVK Md. 5/1-a-son par.)
Tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (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) (7394 sayılı kanunun 22 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 15.04.2022)	İstisna (KVK Md. 5/1-a-4)
yukarıda ki istisna kapsamına giren tüm yatırım fonlarının katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlenmesinden kaynaklanan değer artış kazançları. (7394 sayılı kanunun 22 nci maddesiyle eklenen alt bent; Yürürlük: 15.04.2022)	İstisna (KVK Md. 5/1-a-5)
Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yukarıda ki istisna kapsamına giren tüm yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı (7394 sayılı kanunun 22 nci maddesiyle eklenen alt bent; Yürürlük: 15.04.2022)	%75 i İstisna (KVK Md. 5/1-e)

* **Halil İbrahim ÖZDEMİR, YMM**

- Yatırım fonlarından elde edilen kazançlara ilişkin istisna **15.07.2023** tarihi itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır.
- Bu tarihten önce iktisap edilen yatırım fonlarından elde edilen gelirler için istisna uygulanabilecektir.

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANÇLARI İSTİSNASI (md.5/1-b)

Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iŐtiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları, **belli koŐullar altında** kurumlar vergisinden müstesnadır.



YURT DIŞI ŞUBE KAZANÇLARI İSTİSNASI (md.5/1-g)

Kurumların **yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığıyla** elde ettikleri kurum kazançları, belli Şartlar altında kurumlar vergisinden istisna edilmiŐtir.



TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

İSTİSNANIN AMACI VE GENEL ÇERÇEVESİ

İstisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların **mali bünyelerinin güçlendirilmesidir.**

Şartların sağlanması halinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ve rüçhan haklarının satışından doğan **kazançların belli kısmı kurumlar vergisinden istisna** edilmektedir.

Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı

7061 sayılı Kanununun 89 uncu maddesi ile değişik 5520 sayılı KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre,

- Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan **iştirak hisseleri** ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların ise **%75**'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

Taşınmaz satış kazancı istisnası **15.07.2023** tarihi itibarıyla 7456 sayılı Kanun ile yürürlükten kaldırılmıştır.

KVK'nın geçici 16 ncı maddesi hükmüne göre, bu tarihten önce iktisap edilen taşınmaz satışlarında **%25 oranında** istisna uygulanacaktır.

SAT, KİRALA VE GERİ AL İLE FİNANSAL KİRALAMA FİNANSMAN YÖNTEMLERİNİN VERGİSEL AVANTAJLARI



SAT-KİRALA GERİ AL İŞLEMİNİN FİNANSAL VE VERGİSEL AÇIDAN AVANTAJLARI :

- Finansman sıkıntısı içinde olan işletmeler için işletme sermayesine ek finansman sağlar.
- Sağlanan finansman ile işletmenin kredi limitleri kullanılmamış olur.
- İşletmenin finansal rasyoları (likidite oranları ve borçlanma oranları) olumlu etkilenir.
- Satış işlemi, geri kiralama işlemi ve kiralama süresi sonunda tekrar satın alma işlemi KDV'den müstesnadır.
- Satıştan ve geri satıştan doğan kazanç kurumlar vergisinden belli şartlar dahilinde müstesnadır.
- İşletme kiraladığı taşınmazı geri alımında, tapuya tescil işlemi tapu harcından müstesnadır. (İlk satış aşamasında ise satış bedelinin %0,455 'i tutarında tapu harcı ödemektedir.)
- Hazırlanan kiralama sözleşmeleri ve bu sözleşmelerin devrine ve tadiline ilişkin kâğıtlar ile bunların teminatı amacıyla düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.

SAT-KİRALA-GERİ AL İŞLEMLERİNDEN DOĞAN KAZANÇLARDA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

- 6728 sayılı Kanununun 56 ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendiyle, **her türlü taşınır ve taşınmaz malların** 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ile bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlara yönelik istisna uygulaması düzenlenmiştir.



YURT DIŞINDA YAPILAN İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İŐLERİ İLE TEKNİK HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARDA İSTİSNA (md.5/1-h)

- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj iŐleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Tőrkiye'de genel sonuç hesaplarına aktarılan kazançlar, baŐkaca bir koŐula bağlanmaksızın kurumlar vergisinden istisna edilmiŐtir.



TEKNOKENTLERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLARA YÖNELİK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI



TEKNOKENTLERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLARA YÖNELİK GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI

4691 sayılı Kanunun Geçici 2 nci maddesine göre;

- 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.



**KUR KORUMALI HESAPLARDAN
ELDE EDİLEN GELİRLERE İLİŞKİN
KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI
(KVK GEÇİCİ 14. MADDE)**

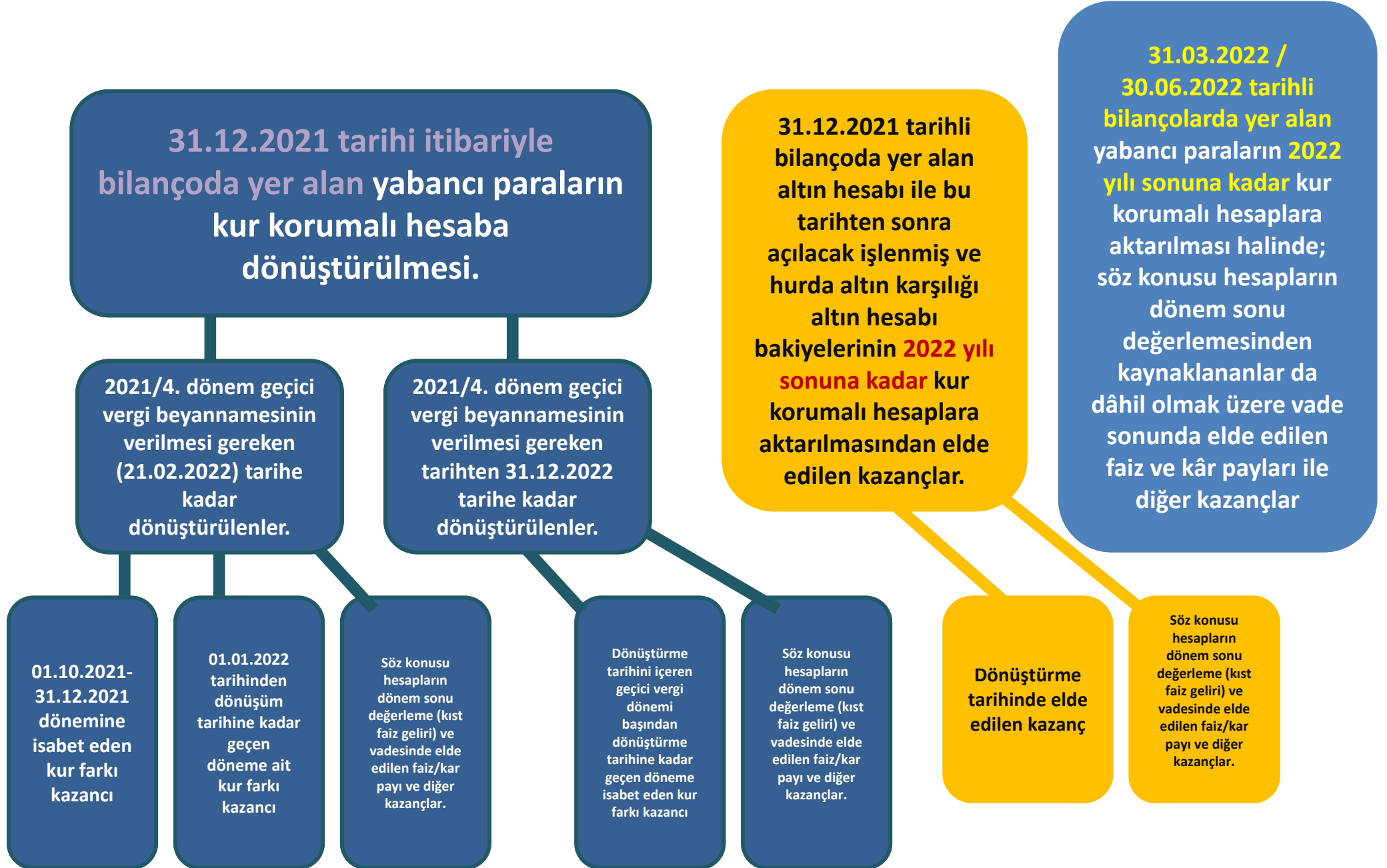


Yasal düzenleme

- 7352 sayılı Kanununun 2 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici 14 üncü madde eklenerek kur korumalı hesaplardan elde edilen gelirlere yönelik istisna düzenlemesi yapılmıştır.
- 7407 sayılı Kanun ile geçici 14 üncü maddeye 4 ve 5 inci bentler eklenerek kapsam genişletilmiştir.



İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLABİLECEK GELİRLER



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- 19.06.2012 Tarihli Resmi Gazetede Yayınlanan 2012/3305 Sayılı Karar.
- 20.06.2012 Tarihli Resmi Gazetede Yayınlanan 2012/1 Sayılı Tebliğ.
- KVK Md. 32/A
- KDV Geçici md. 9



TANIMLAR

- Yatırıma Katkı Oranı / Yatırıma Katkı Tutarı
- Vergi İndirimi Oranı
- İndirime Esas Kazanç
- Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç
- Yatırımın Süresi / Yatırım Dönemi
- Yatırımın Cinsi; Komple Yeni, Tevsi, Modernizasyon, Ürün Çeşitlendirme ve Entegrasyon

YATIRIMA KATKI ORANI VE VERGİ İNDİRİM ORANI

Bölgeler	Bölgesel Sektörlerdeki Yatırım Konuları		Orta-Yüksek Teknolojili Yatırım Konuları		Yatırım Döneminde Uygulanacak
	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%)	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı (%)	Yatırım döneminde kullanılabilir YKT (%)
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	

İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi

7061 sayılı Kanununun 90 ıncı maddesi ile KVK'nın geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması 2019 yılında da uygulamaya devam edecektir. Uygulama Cumhurbaşkanı **Kararı ile 31.12.2022 tarihine kadar uzatılmıştır.**

KVK'nun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının

- (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve
- (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oran ise "%100" şeklinde uygulanacaktır.

İNDİRİMİN UYGULAMASINDA İKİ FARKLI KAVRAM (DÖNEM)

- Yatırım Dönemi
- İşletme Dönemi

Yatırım dönemi ifadesinden, Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından** tamamlama vizesi yapılması amacıyla **Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması** gerekmektedir.

KOMPLE YENİ YATIRIM VE TEVSİ YATIRIM AYIRIMI

- ❖ İşletme döneminde sadece yatırımdan elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanır.
- ❖ Komple yeni yatırımlarda; yatırımdan elde edilen kazancın ayrı şekilde tespiti şarttır.
- ❖ Tevsi yatırımlarda ise; kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde:

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ

= (yatırım tutarı / toplam sabit yatırım tutarı) x **ticari kazanç**

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI (YATIRIM DÖNEMİNDE)

❖ Yatırıma katkı tutarına mahsuben

a) Toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen oranını geçmemek

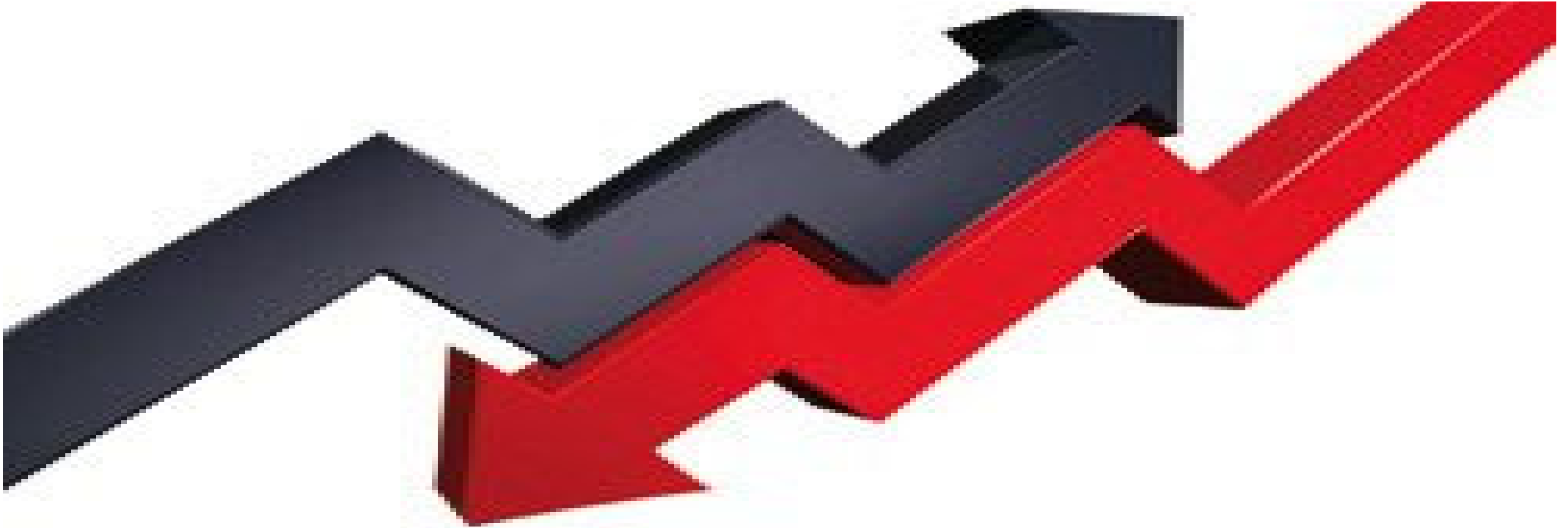
ve

b) Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak

üzere, **yatırım döneminde** diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına uygulayabileceklerdir.

ZARAR MAHSUBU

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



GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

Kurumlar vergisi mükellefleri;

- beş yıldan fazla nakledilmemek kaydıyla,
- geçmiş yıllara ait kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan zararları,

kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurum kazancından indirebilirler.



GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

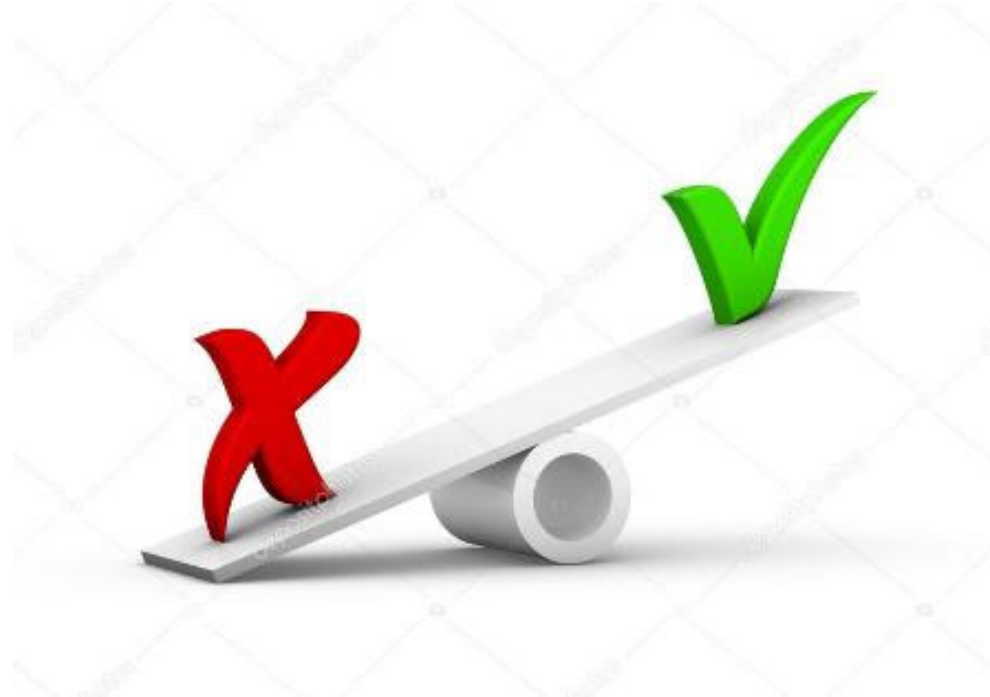
- Geçmiş hesap dönemlerinde oluşan zararların mahsubunda, söz konusu zararların **en önceki hesap dönemi zararından başlayarak** sırasıyla mahsup edilmesi gerekmektedir.
- Geçmiş yıllara ait zararların mahsubunun, **yıl atlanmaksızın, mahsup imkânının doğduğu hesap döneminde** yapılması gerekmektedir.
- Mahsup imkânının olduğu dönemlerde mahsup edilmeyen zarar tutarlarının sonraki dönemlere ait kazançlardan düşülmesi mümkün olmayacaktır.

MATRAH ARTIRIMINDAN YARARLANAN MÜKELLEFLERDE ÖNCEKİ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

7143 / 7326 / 7440 sayılı Kanun kapsamında, “Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin **matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50’si**, matrah artırımının yapıldığı yıl izleyen karlarından mahsup edilmez.”



DIĞER İNDİRİMLER



DIĞER İNDİRİMLER

Ar-Ge İndirimi

Sponsorluk Harcamaları

Bağış ve Yardımlar

Girişim Sermayesi Fonu

Hizmet İhracı İndirimi

Korumalı İşyeri

**Nakdi Sermaye Artışından
Kaynaklanan Faiz İndirimi**

BAĞIŞ VE YARDIMLAR

KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (c), (ç), (d), (e) ve (f) bentlerine göre, kurumlar vergisi mükellefleri hesap dönemi içerisinde yapmış oldukları belli bağış ve yardımların bir kısmını veya tamamını ilgili dönem kurum kazancından beyannamede göstererek indirebileceklerdir.

Ticari kar ve zararın tespitinde gider olarak dikkate alınan bağış ve yardımların yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde **KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER satırında dikkate alındıktan sonra kurum kazancından indirim konusu yapılması gerekmektedir.**



NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDAN KAYNAKLANAN İNDİRİM



NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN İNDİRİM



KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendine göre;

- finans sektöründe faaliyet gösteren kurumlar,
 - bankacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ve
 - sigortacılık sektöründe faaliyet gösteren kurumlar ile
 - kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere
- **sermaye şirketlerinin** ilgili hesap dönemi içinde, **ticaret siciline tescil edilmiş** olan **ödenmiş** veya **çıkarılmış sermaye** tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları** veya
- **yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı**

üzerinden indirimden yararlanılan yıl için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si, **kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla**, kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

İndirim Tutarının Hesaplamasında Dikkate Alınmayacak Sermaye Artışları

- **Nakit dışındaki** varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- **Birleşme, devir ve bölünme** işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- **Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin** sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya KVK'nın 12. maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce **kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle** gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında **hisse senedi, tahvil veya bono gibi** kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- **Bilanço içi kalemlerin** birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

Sermaye Artırımının Tescili ve Artırılan Tutarın Şirketin Banka Hesabına Yatırılması

- Sermaye şirketleri, yetkili organlarının kısmen veya tamamen nakdi sermaye artışına ilişkin kararının ticaret siciline tescil edildiği hesap döneminden itibaren, indirim uygulamasından yararlanmaya başlayabileceklerdir.
- İndirim hesaplamasına konu edilebilecek sermaye artışı tutarı, artırılan sermayenin ortaklarca **şirketin banka hesabına nakit olarak fiilen** yatırılan kısım ile sınırlı olup, taahhüt edilen sermayenin, ortaklar tarafından nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırılmayan kısmı indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.
- Nakden taahhüt edilen sermayenin;
 - 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 **şirketin banka hesabına yatırılma tarihi**,esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

İNDİRİM UYGULAMASI

20223 hesap dönemine ilişkin olarak indirim uygulamasında TCMB tarafından en son açıklanan **%53,11** oranının esas alınacağı açıklanmıştır.

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

Kurum kazancından indirilebilecek tutar aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

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

Sonraki dönemlerde sermayenin azaltılması halinde nakdi sermaye artışının azaltılan sermaye tutarı kadarlık kısmı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

SINIRLANDIRILMIŐ İNDİRİM ORANLARI

Gelirlerinin %25 veya fazlası Őirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yűrűtűlen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dıŐındaki faiz, kâr payı, kira, lisans űcreti, menkul kıymet satıŐ geliri gibi **pasif nitelikli gelirlerden** oluŐan sermaye Őirketleri iŐin indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye Şirketleri iÇin indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Artırılan nakdi sermayenin baŐka Őirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına tekabűl eden tutarla sınırlı olmak űzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye Őirketlerinde **arsa ve arazi yatırımına tekabűl eden** tutarla sınırlı olmak űzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı **%0 olarak** uygulanacaktır.

7417 sayılı Kanun ile getirilen süre kısıtlaması:

- 05.07.2022 tarih ve 31887 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7417 sayılı Kanununun 49 uncu maddesi ile söz konusu 10/(ı) bendinin üçüncü paragrafında yapılan değişlikle, **indirim düzenlemesindeki süresiz yararlanma hakkı, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönem izleyen dört hesap dönemi dikkate alınarak sınırlandırılmıştır.**

7417 sayılı Kanunun yayımlanmasından önce artırılan sermayeler kapsamında yararlanılacak indirim için süre kısıtlaması:

- Kanunun 50 inci maddesi ile KVK'ya eklenen geçici 15 inci maddenin (13) numaralı fıkrası ile, değişiklik öncesinde yapılan nakit sermaye artışları için sınırın 5 hesap dönemi için uygulanacağı düzenlenmektedir.
- Buna göre, önceki dönemlerde artırım yapmış ve indirimden faydalanmış olan mükellefler, geçmiş dönemlerde indirimden faydalandıkları dönem sayısına bakılmaksızın 2022 dönemi dahil 5 hesap dönemi daha indirimden faydalanabileceklerdir.

Yararlanılamayan İndirim Tutarının Sonraki Dönemlere Devri?

Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının **kazanç yetersizliği** nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, herhangi bir **endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine** ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu **yapılabilecektir.**

İHRACATÇI VE İMALATÇI MÜKELLEFLER İÇİN İNDİRİMLİ VERGİ ORANI UYGULAMASI (KVK Md. 32/7 ve 32/8)



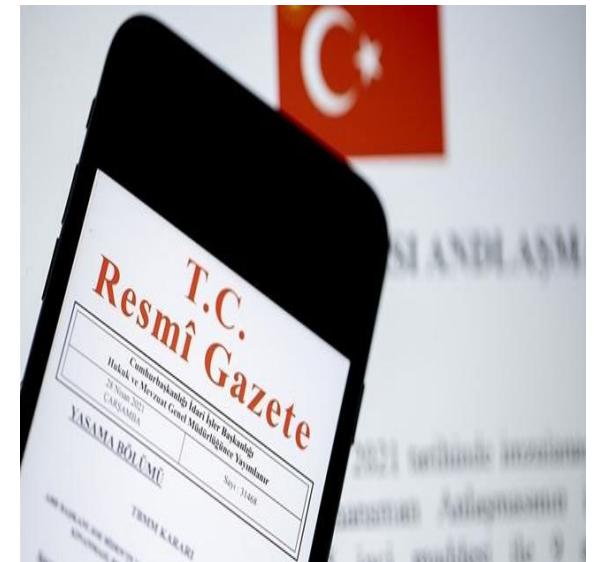
Yasal düzenleme

- 7351 sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki yedi, sekiz ve dokuzuncu fıkralar eklenmiştir.

*“(7) İhracat yapan kurumların münhasıran **ihracattan elde ettikleri kazançlarına** kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır.*

*(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran **üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına** kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz.*

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.”



Kapsam ve yararlanacak olanlar

- Kurumlar vergisi mükellefleri, gerek ihracat faaliyetlerinden gerekse üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını indirimli uygulayabileceklerdir.
- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançları, sanayi sicil belgesini haiz kurumların ise münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları söz konusu indirimle konu edilebilecektir.

Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının şartları

- İhracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanabilmesi için **ihracat faaliyetiyle iştigel etmeleri yeterli olacaktır.**
- Üretim faaliyetiyle iştigel eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için ise bu kurumların;
 - **Sanayi sicil belgesine sahip olma ve**
 - **Fiilen üretim faaliyetiyle iştigel etme**şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

VERGİYE GÖNÜLLÜ UYUMLU MÜKELLEFLERE % 5 VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI



VERGİSİNİ ZAMANINDA ÖDEYEN MÜKELLEFLERE % 5 VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

08/03/2017 tarihli ve 30001 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6824 Sayılı Kanunla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga mükerrer 121 inci maddesi yeniden düzenlenerek getirilen vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimini 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulanmaya başlandı.

Vergiye uyumlu;

- a) Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle **gelir vergisi**,
- b) Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere **kurumlar vergisi mükellefleri**,

vergi indiriminden yararlanacaktır.

VERGİSİNİ ZAMANINDA ÖDEYEN MÜKELLEFLERE % 5 VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

ŞARTLAR:

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin vergi indiriminden yararlanabilmeleri için;

- a) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,
- b) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,
- c) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması,
- ç) Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması şarttır.

şarttır.

TEŞEKKÜRLER...

İrfan VURAL

Yeminli Mali Müşavir

irfan.vural@bakis.com.tr