

VERGİ SİRKÜLERİ

NO: 2023-21

9 MART 2023

KONU: KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNE İLAVE VERGİ
YÜKÜMLÜLÜĞÜ

TBMM de görüşülmekte olan torba yasanın 10. uncu maddesine eklenmesi teklif edilen 27 bent ile, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim, istisna ve indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanan mükelleflere, yararlandıkları tutarın % 10 u tutarında ek vergi yükümlülüğü getiriliyor.

- Söz konusu vergi dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, yani şirket zarar etse dahi ödenecektir.
- Depremden etkilenen şehirlerde kayıtlı kurumlar bu ek vergiden muaftır.
- Ek vergi 2022 Nisan ve Ağustos ayında iki taksitte ödenecektir.
- Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez.
- Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır.
- Ayrıca bazı istisna ve indirimler bu ek vergi kapsamına alınmamıştır. Söz konusu vergi kapsamına alınmayanlara ilişkin tablo aşağıda yer verilmiştir.

EK VERGİ KAPSAMINA ALINMAYAN KALEMLER

Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)
Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlar İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)
Kur Koruma Kazanç İstisnaları (K.V.K. Geç Mad. 14)
Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)
Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c,ç,d,e,f,g,)
Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)
Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K.. Geç Mad. 61)

- Aşağıda yer alan istisna ve indirimlerde ise %5 vergi hesaplanacaktır.

%5 EK VERGİ HESAPLANACAK KALEMLER

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

En az %15 Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)

- Aşağıda yer alan istisna ve indirimlerde ise %10 vergi hesaplanacaktır.

%10 EK VERGİ HESAPLANACAK KALEMLER

Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)

Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)

Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R.Hakları Stş. Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)

Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)

Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)

Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç

AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)

Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)

Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)

- Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında uygulanır.

%10 EK VERGİ HESAPLANACAK KALEMLER

K.V.K.nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah

Saygılarımızla.

Not: Söz konusu sirkülerlerimiz, dergilerimiz ve yayınlarımızın toplu olarak paylaşıldığı mail listemize dahil olmak isteyen kişi ve kurumlar "info@pkfistanbul.com" adresine e-posta gönderebilirler.

(*) Sirkülerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlı olup, sirkülerimiz esas alınarak yapılacak işlemler sonucunda doğabilecek zararlardan şirketimiz sorumlu tutulamaz.