



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İstanbul, 14.03.2023

SİRKÜLER
2023-05

KONU : İSTİSNA KURUM KAZANCI ÜZERİNDEN EK KURUMLAR VERGİSİ

12/3/2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7440 sayılı BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN'un 10 uncu maddesinin 27 No.lu fıkrası ile kurumlar vergisi mükelleflerine ek vergi getirilmiştir. Bu vergiye ilişkin düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında; 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanmasına yönelik düzenleme yapılmıştır.

Bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, (NİSAN 2023) ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenecektir. (AĞUSTOS 2023)

Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak ve hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir.

Aşağıdaki istisnalar için bu vergi hesaplanmayacaktır.

- **Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna**
- **Risturn İstisnası**
- **Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna**
- **Kira sertifikası ihracı amacıyla her türlü varlık ve hakların satışından doğan kazançlarda istisna**
- **Yabancı paraların ve altın hesaplarının Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesinden elde edilen kazançlara ilişkin istisna (Kur Korumalı Mevduat),**

2023/05-01



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Aşağıdaki indirimler için bu vergi hesaplanmayacaktır.

- Sponsorluk harcamaları
- Kurum kazancının %5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar
- Eğitim ve sağlık tesisleri ile dini tesislere ilişkin bağış ve yardımlar
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar

Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdî bağışlar;

- İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımlar
- VUK 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı
- Korumalı işyeri indirimi
- İlgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar
- 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası
- Mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konularında kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmayacaktır.

6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftır.

Uygulamaya ilişkin tebliğ daha sonra yayınlanacak olup, ayrıntılı bilgi için bizimle temasa geçebilirsiniz.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

2023/05-02