



18.04.2024

SİRKÜLER 2024/21: 2023 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Hatırlatmaları

2023 yılı kurumlar vergisi beyanına ilişkin hatırlatmalarımız maddeler itibariyle ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla,

No	Konu	Açıklama
1	Kurumlar vergisi oranı	Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde 7394 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde oran %25 olarak uygulanacaktır. Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında uygulanacaktır. İmalatçıların münhasıran imalattan elde ettikleri kazançlarda %1, ihracatçıların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %5 indirimli oran uygulanacaktır.
2	Geçmiş yıl zararları	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi halinde beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde gösterilen zararların indirim konusu yapılabilmektedir. Bu kapsamda geçmiş yıl zararlarının mahsup edilebilmesi için <ul style="list-style-type: none">• Mahsubun yapılacağı beyannamede her yılın zarar tutarının ayrı ayrı gösterilmesi,• Mahsup edilecek geçmiş yıl zararının ilgili olduğu dönemin beyannamesinde yer alması, gerekir. Diğer taraftan vergi affı yasaları kapsamında kurumlar vergisi matrah artırımını yapılan yıllarda geçmiş yıllar zararlarının %50'si indirilebilecektir. Bu kapsamda, matrah artırımını yapıldığı takdirde 2023 yılı beyannamesinde 2021 yılı ve öncesine ait geçmiş yıl zararlarının %50'sinin dikkate alınması gerekir. 2022 yılı matrah artırımından yararlanıldığı takdirde ise bu yıla ait zararın tamamı 2023 ve izleyen yıl karlarından mahsup edilemez.
3	Yatırım ortaklıkları ve yatırım fonlarından elde edilen kazançlar	KVK'nın 5. Maddesinin 1/a fıkrasına göre kurumların; <ul style="list-style-type: none">• Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler.• 15.07.2023 tarihinden önce iktisap edilen 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).• Yukarıdaki bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının VUK 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları Kurumlar vergisinden istisnadır
4	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazançları	Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, 15.07.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların bu tarihten önce satışından doğan kazançlarının %50'si, bu gayrimenkullerin 15.07.2023 tarihinden sonra satışından doğan kazançların %25'i kurumlar vergisinden istisnadır. İştirak hissesi satış kazançlarının ise %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. Kazancın istisnadan yararlanan kısmının, beyannamenin verildiği tarihe kadar pasifte özel bir fon hesabına alınması gerekmektedir. Ticaretini yapmak maksadıyla satın alınan veya kiraya verilerek gelir edile edilmiş olan gayrimenkullerin satışında bu istisnadan yararlanılamamaktadır.
5	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış zararları	Vergi idaresi, Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, taşınmaz satış kazançlarının %50'si, iştirak hissesi satış kazançlarının ise %75'i kurumlar vergisinden istisna olduğu gerekçesiyle, bu kıymetlerin satışından zarar doğması halinde de zararın aynı oranlarda kurum kazancından indirilemeyeceği görülmüştür.

6	Bankalar, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle takibe alınanlar ile TMSF'ye olan borçları olanların bazı iktisadi kıymet devirlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna	Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların, finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.
7	İstisna faaliyetlerden doğan zararlar	Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderleri veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararları, istisna dışı kurum kazancından indirilemez. Bu kapsamda gider veya zarar olup olmadığı kontrol edilmelidir.
8	Yurt dışı iştirak kazançları istisnası	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca "Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları kanunun 5/1-b maddesinde belirtilen şartlar sağlandığı takdirde kurumlar vergisinden istisnadır. Öte yandan yine kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan anonim ve limited şirketin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve elde edilen temettü kazancının, kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla; en az bir yıl süreyle elde bulundurma ve asgari %15 vergi yükü taşıma şartları aranmaksızın elde edilen kazançlara ise %50 istisna uygulanabilecektir.
9	Yurtdışı inşaat işlerinden sağlanan kazançlar	Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar" kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda kazancın ilgili dönem yasal defterlerine kaydedilmesi unutulmamalıdır.
10	Sat geri kiralama ve kira sertifikası ihracı kazançları	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 ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar ile, Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar.
11	Emisyon Primi Kazancı İstisnası	KVK uyarınca anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değeri aşan kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamalarına göre emisyon priminin 520 Hisse Senedi İhraç Primleri hesabına kaydedilmesi gerekir. Bu hesaba kaydedilen prim tutarı dönem ticari kar/zararının tespitinde dikkate alınamayacağından, kurumlar vergisi beyannamesinde emisyon primi kazancının "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde "Emisyon Primi Kazancı" olarak gösterilmesi, öte yandan "İlaveler" bölümünde "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" rakamına eklenmesi gerekir.
12	Eğitim Öğretim Kurumlarına tanınan istisna	KVK'nın 5'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (ı) bendi uyarınca, okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Cumhurbaşkanınca 14 vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usuller çerçevesinde beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

13	Vergi anlaşması bulunan ülkelerdeki iştiraklerden elde edilen iştirak kazançları	Yurt dışında yerleşik iştiraklerden elde edilen kazançların, iştirakin yerleşik olduğu ülke ile Türkiye arasındaki vergi anlaşması hükümlerine göre kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı değerlendirilmelidir.
14	Kontrol edilen yabancı kurum kazançları	KVK 7.maddeye göre, tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol edilen yurt dışı iştiraklerin kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde, Türkiye'de kurumlar vergisine tabidir: İştirakin; 1. Toplam gayrisafi hasılatının % 25 veya fazlası faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşuyorsa, 2. Ticari bilanço karı üzerinden % 10'dan az oranda vergi yükü taşıyorsa, 3. İlgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatı 100.000 TL karşılığı yabancı parayı geçiyorsa Bu kapsamdaki kazançların, dağıtılın dağıtılmasın kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekir.
15	TUGS kapsamında faaliyette bulunan deniz araçlarının işletilmesi ile devrinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna	4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5266 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle değişik 12'nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bu Kanun uyarınca oluşturulan Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar, gelir ve kurumlar vergileriyle fonlardan istisnadır.
16	Serbest Bölge kazançlarına sağlanan istisna	Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.
17	Türk Lirasına dönüşümün desteklenmesi kapsamında (KKM Mevduat gelirleri)	KVK Geçici 14. Madde uyarınca Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak 2023 yılında elde edilen faiz gelirleri, kur farkı kazançları ve bu hesapların dönem sonunda değerlemesinden doğan gelirler maddedeki düzenlemelere çerçevesinde kurumlar vergisinden istisnadır.
18	Örtülü sermaye üzerinden hesaplanan faizler	KVK 12.madde uyarınca, örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılmaktadır. Bu kapsamda hesaplanan faizler, borçlu tarafından kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenecektir. Vergi idaresinin anlayışına göre, en az söz konusu borçlu kurumun kazancına ilave edilen faiz kadar borçlu kurum kazancı beyan edilmiş ise alacaklı tarafından iştirak kazancı istisnası kapsamında kurum kazancından indirilebilecektir.

19	Götürü gider indirimi	GVK'nın 40/1'inci maddesinin parantez içi hükmü ile ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini (%0,5) aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler. Bu indirim 2024 yılı kazançlarından başlamak üzere kaldırılmıştır. Dolayısıyla mükellefler son olarak 2023 yılında bu indirimi yapabileceklerdir.
20	Girişim Sermayesi Fonu indirimi	Vergi Usul Kanununu 325/A maddesiyle kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayırabilme imkanı getirilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununun 10/(g) bendine göre de Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.
21	Yurt dışında ödenen vergiler	KVK 33.madde uyarınca, yabancı memleketlerde elde edilerek Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlar üzerinden mahallinde ödenen benzeri vergiler Türkiye'de bu kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden şartlar sağlanmak suretiyle mahsup edilebilmektedir. Yabancı ülkelerde vergi ödendiğinin, yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgelerle tevsik olunması gerekir. Ayrıca tam mükellef kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesi veya oy hakkının %25'ine sahip olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları üzerinden ödenecek kurumlar vergisinden, iştiraklerin bulunduğu ülkelerdeki kar payı dağıtımına kaynak oluşturan kazançlar üzerinden ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergiler (kar payı tutarına isabet eden kısmı) mahsup edilebilir.
22	Nakit sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	KVK 10/1-ı uyarınca; 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 nakdi sermaye faiz indirimi mümkündür. İndirilecek faiz tutarı, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (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 nakdi sermaye üzerinden hesaplanan tutarın %50'sidir. 2023 yılı için uygulanacak TCMB faiz oranı %53,11'dir. Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır. Ayrıca indirimden faydalanmak isteyenler, 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 kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmek zorundadırlar. Öte yandan 7417 sayılı Kanun ile, daha önce süresiz olan nakdi sermaye artışı faiz indirimi uygulamasına süre sınırı getirilmiş olup, bu süre 5 yıl ile sınırlandırılmıştır. Değişiklik öncesi (05.07.2022 tarihten önce) yapılmış nakit sermaye artırımını nedeniyle yararlanabilecek indirim ise, 2022 yılı hesap döneminden başlamak üzere (2022 dahil) olmak üzere 5 hesap dönemiyle sınırlandırılmıştır.

23	5746 Sayılı Kanun Md. 3 Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	Ar-Ge ve tasarım indirimi : 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 ve 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 KVK 10 uncu Md. göre kurum kazancının ve GVK 89 uncu Md. uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. (Md. 3/1)
24	5746 Sayılı Kanun Md. 3/A Mükelleflerin İşletme Bünyesinde Gerçekleştirdikleri araştırma geliştirme harcamaları indirimi	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, KVK 10 uncu Md ve GVK 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.
25	4691 sayılı kanun Teknokent kazancı istisnası	4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren kurumların, bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca 19.10.2017 tarihinden sonra Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde başlatılacak projelerden elde edilen istisna kapsamındaki kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30 Haziran 2021 tarihinden sonra elde edilen istisna kazançların gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, söz konusu gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerekmektedir.(2017/10821 sayılı Karar)
26	5746 sayılı Kanun Md, 3/13: Girişim Sermayesi desteği sağlayan şirketlerde indirim	Girişim sermayesi desteği kapsamında kaynakların aktarıldığı girişim sermayesi fonlarından ya da bu fonların yatırım yaptığı fonların yatırımlarından yararlanan şirketlere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmı 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın ve 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. Bu kapsamda yapılacak indirim tutarı yıllık 1.000.000 Türk lirasını aşamaz
27	4691 sayılı Kanun Geçici Md. 4 Teknokent Sermaye Desteği İstisnası	31/12/2028 tarihine kadar uygulanmak üzere, teknokentlerde faaliyette bulunanlara teknokentlerdeki projelerin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye destekleri, beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 1.000.000 Türk lirasını aşamaz.
28	5746 sayılı Kanun ve 4691 sayılı Kanun kapsamında fon ayırma yükümlülüğü	1/1/2024 tarihinden itibaren verilen kurumlar vergisi beyannamelerinde 5746 sayılı Kanunun 3.maddesi kapsamında yararlanılan indirim veya 4691 sayılı kanunun geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan istisna tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde üçü pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Yükümlülüğün yıllık bazda azami tutarı 100.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu 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 bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. (5746 Kn. Md:3/14, 4691 sy. Kn. Ek md.3)
29	Sponsorluk indirimi KVK Md 10/1-b	3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 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 kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.

30	Türkiye'den yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara verilen hizmetlerden elde edilen kazançlar üzerinden hesaplanan indirim	KVK'nın 10'uncu maddesinin (ğ) bendinde, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'nin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.
31	Vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi	GVK Mükerrer 121.madde uyarınca, maddede belirtilen şartları taşıyan Vergiye Uyumlu mükellefler yıllık kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirebilecektir. 2023 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde bu kapsamda indirilebilecek azami tutar 6.900.000 TL'dir.
32	Kar dağıtım tablosu ve diğer ek mali tabloları düzenleme zorunluluğu	Aktif toplamı veya net satışları toplamı belirli bir tutarı aşan mükelleflerin ek mali tabloları (Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu) düzenlemeleri ve verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "Kâr Dağıtım Tablosu"nu eklemeleri gerekmektedir. Bu kapsamda 2023 yılı aktif toplamı 133.187.700 TL veya net satışlar toplamı 295.970.000 TL 'yi aşan mükelleflerin, ek mali tabloları da düzenlemeleri ancak sadece 2023 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra kar dağıtım tablosunu da eklemeleri gerekmektedir.
33	Transfer fiyatlandırması ve örtülü sermaye formu	KVK'nın, "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesine ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapıldığı 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" başlıklı bölümüne göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları işlemler ile ilgili olarak "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı buldukları vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir. Bu kapsamda söz konusu formun ne şekilde doldurulacağına ilişkin Gelir İdaresi Sirkülerine https://www.gib.gov.tr/node/87094/pdf adresinden ulaşılabilir. Öte yandan transfer fiyatlandırması ile ilgili her türlü belgelendirme yükümlülüklerinin (genel rapor, transfer fiyatlandırması raporu, ülke bazlı rapor ile diğer yükümlülükler) tebliğde belirtilen sürelerde yerine getirilmesi gerekir.
34	Kanunen kabul edilmeyen giderler	Kanunen kabul edilmeyen giderlerin kurumlar vergisi beyannamesinde istenen detayda hazırlanması gerekir.
35	Kurumlar vergisi karşılığı	31.12 itibarıyla kurumlar vergisinin hesaplanarak karşılık yoluyla kayıtlara alınması unutulmamalıdır.
36	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergilerin, kesinti yapanlar tarafından düzenlenen belgelerdeki tutarlarla uyumu kontrol edilmelidir.

37	Devir, birleşme yoluyla devren gelen zararlar	<p>KVK'nın 20/1 maddesi çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile aşağıdaki şartlar da sağlandığı takdirde kurum kazancından indirilebilir.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması. • Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi. <p>Ayrıca, devralınan kurumun devir tarihine kadar olan kıst dönem faaliyet zararı da yukarıda belirtilen şartlarla geçmiş yıl zararı olarak beyannamede gösterilmek kaydıyla kurum kazancından indirilebilir.</p>
38	Vergi barışı kanunlarının kurumlar vergisi matrah artırımı hükümlerinden yararlanıldı ise mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	Vergi barışından yararlanan yıllara ait geçmiş yıl zararlarının %50'si kurum kazancından indirilebilir. 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımından yararlanmış olanlarda 2022 yılı zararları inidilemez.
39	Yatırım İndirimi ve Devreden İndirimli Kurumlar Vergisi Katkı Tutarları Endeksleme	<ul style="list-style-type: none"> • GVK mülga 1-6 kapsamındaki Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; 2023 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %58,46, • GVK Mülga 19.Maddesi Kapsamında Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; 2023 yılı sonu itibarıyla yıllık ÜFE artış oranı %44,22, • 2022 öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2023 yılına devreden (henüz kullanılmamış olan) yatırıma katkı tutarı 2023 yılı sonu itibarıyla %58,46, Oranı ile artırılarak dikkate alınacaktır.
40	Devreden Ar-Ge Ve Tasarım İndiriminin Endekslenmesi	5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 ve 3/A Maddelerine göre hesaplanan, ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ar-ge ve tasarım indirimi tutarları, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda önceki yıldan devren gelen tutarlar 2023 yılı yeniden değerlendirme oranı (%58,46) ile artırılarak dikkate alınacaktır.
41	İşletmeden çekilen enflasyon farkları	VUK'un Geç.25 ile mük. 298. maddesi uyarınca, pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur. Bu kapsamda işletmede çekilen enflasyon farklarının kurumlar vergisi beyannamesinde "İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları" satırında gösterilmesi gerekir.
42	Bağış ve yardımlar	İndirilebilecek türden (KVK ve ilgili mevzuat gereği) bağış ve yardımların "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde "Bağış ve Yardımlar" satırında gösterilerek kurum kazancından indirilmesi mümkündür.

43	Yenileme fonu ayrılması ve satışı izleyen üç yıl içinde kullanılmayan fonların kazançta eklenmesi	VUK 328.madde uyarınca satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı, işin niteliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa bu takdirde, satıştan doğan kâr, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. Bu kâr, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dâhil olmak üzere iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin ayrılacak amortismanlarına mahsup edilir Bu süre içinde, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan kâr, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir. Pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılacak tutarından fazla ise bu fazlalık, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
44	Ödenmeyen SGK Primleri	5510 sayılı Kanun uyarınca fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz. Bu kapsamda ödenmeyen SGK primlerinin kurum kazancından indirilmemesi, önceki yıllara ait olup, cari dönemde ödenen SGK primleri dahil ödenen primlerin ise kurum kazancından indirilmesi gerekir.
45	Finansman gider kısıtlaması	<p>6322 sayılı Kanununun 37 nci maddesiyle 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5520 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendiyle; kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kabul edilmiştir. Cumhurbaşkanı bu yetkisini 4/2/2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla kullanmış olup bu Kararda 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10'unun kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.</p> <p>Dolayısıyla, yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşmış olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aşan kısım sınırlı olmak üzere, yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan giderlerin %10'unun KKEG olarak dikkate alınması gerekir.</p> <p>Öte yandan finansman gider kısıtlaması uygulamasına ilişkin tebliğ uyarınca gerek 01.01.2013 tarihinden önce yapılan borçlanmalara ilişkin finansman giderlerinin de kapsama alınmış olması gerekse hesaplamada dikkate alınan aktif ve pasif hesaplar ile diğer hususlar nedeniyle beyannamenin ihtirazi kayıtla verilerek dava açılması seçeneği değerlendirilmelidir.</p>
46	Enflasyon düzeltmesi	<p>Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve ikinci mükerrer 32415 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş, tereddütlü konulara yönelik ise 165 Seri No.lu VUK Sirküleri yayımlanmıştır. Bu kapsamda;</p> <ul style="list-style-type: none">• 2023 yılı hesap dönemine ait gelir/kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları ile cari dönem mali zararları matrahın tespitinde mukayyet değerleri ile dikkate alınacaktır. Diğer bir ifade ile 1/1/2024 tarihinden sonra verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarının tespitinde, (düzeltme öncesi bilançolara dayanan) 2023 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınacaktır.• Ayrıca 2023 yılı kurumlar vergisi matrahı, enflasyon düzeltmesi öncesindeki mali tablolar esas alınarak tespit edilecek, enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.• Kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, enflasyon düzeltmesi öncesi bilanço ile birlikte enflasyon düzeltmesi yapılmış bilanço bilgilerine de yer verilecektir.• 31.12.2023 tarihli bilançoların düzeltilmesine ilişkin kayıtlar, 2023 yılı yasal defterlerine kaydedilecektir.

