

**Sirküler No: 3959**

**Sirküler Tarihi:16.03.2023**

**KONU: 7440 SAYILI KANUN İLE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNE EK VERGİ DÜZENLEMESİ YAPILMIŞTIR.**

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7440 sayılı Kanun 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir

Kanunun 10’un maddesinin 27’nci fıkrası hükmü ile, kurumlar vergisi mükelleflerine sadece 2022 yılı için uygulanmak üzere;

**1-) 5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden dönem kazancı ile ilişkilendirmeksizin **%10** oranında,**

**2-) 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen iştirak kazançları istisnası ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise **%5** oranında ek vergi hesaplanacaktır.**

Hesaplanan verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde (Nisan), ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda (Ağustos) ödenecektir.

Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanacaktır.

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

2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması bu madde hükmü gereğince ödenmesi gereken ek vergi için inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

**Aşağıdaki indirim ve istisnalar ek vergiden müstesnadır.**

Yatırım fon ve ortaklık kazançları,

Kooperatiflerin risturn istisnası kapsamında olan kazançları,

Taşınır ve taşınmaz malların sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan istisna kazançlar,

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,

Kur korumalı mevduat hesaplarında sağlanan kazançlar,

Kanunun 10. maddesinin (b), (c), (ç), (d), (e) ve (f) bentleri kapsamında kurum kazancından indirim konusu yapılabilen bağışlar ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları,

Kurum kazancından indirim konusu yapılabilen girişim sermayesi fonu,

Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi

Yatırım indirimi istisnası (GVK. Mad. Geçici 61),

Mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-Ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konularında ek verginin kapsamına girmeyen indirim ve istisnalar olmaktadır.

Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar için ek vergiden muafiyeti getirilmiştir.

**Ek verginin uygulanmasına yönelik Genel Tebliğ beklenilmesinde fayda görüyoruz.**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**