

**Sirküler No: 3984**

**Sirküler Tarihi:17.04.2023**

**KONU: EK VERGİ UYGULAMASINA AİT GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI.**

Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından ödenecek ek verginin uygulanmasına ilişkin Genel Tebliğ (Seri No:3) 15.04.2023 tarih ve 32164 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir

7440 sayılı Kanununun 10’uncu 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 Kanununun 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.

**3-)** Özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için 2023 yılı içinde sona erecek hesap dönemi için verilmesi gereken kurumlar vergisi beyannamelerinde dikkate alınan indirim, istisna ve indirimli kurumlar vergisi matrahları üzerinden ek vergi hesaplanacaktır.

**4-)** 2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyannamesinde ticari zararı bulunanlar, istisnalar nedeniyle cari yıl zararı oluşanlar veya kurumlar vergisine tabi matrahları bulunmayan mükellefler de bu dönemde faydalandıkları indirim ve istisna tutarları üzerinden ek vergi hesaplayacaklardır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerinden;

- Sermaye şirketleri,
- Kooperatifler,
- İktisadi kamu kuruluşları,
- Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- İş ortaklıkları,

Ek verginin mükellefidirler.

Kurumlar vergisi beyannamesi veren dar mükellef kurumlar da ek vergi mükellefleri kapsamındadır.

Kurumlar vergisi yönünden Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftr.

**Ek verginin konusuna giren istisnalar;**

**a-)** İştirak Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-a).

- b-)** Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-b).
- c-)** Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-c).
- ç-)** Emisyon Primi Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-ç).
- d-)** Taşınmaz, İştirak Hisseleri ve Fon Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-e).
- e-)** Bankalara, Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz veya İştirak Hisselerinin Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-f).
- f-)** Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-g).
- g-)** Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-h).
- ğ-)** Eğitim ve Öğretim Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-ı).
- h-)** Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/A).
- ı-)** Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kazancı İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/B).
- i-)** 5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazanç İstisnası (193 sayılı Kanun).
- j-)** Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Sağlanan Kazanç İstisnası (4490 sayılı Kanun).
- k-)** Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası (3218 sayılı Kanun) .
- l-)** Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası (4691 sayılı Kanun).
- m-)** Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna (6550 sayılı Kanun).
- n-)** Özel Kanunlarda Yer Alan ve Ek Vergi Matrahına Dâhil Edilmesi Gereken Diğer İstisnalar.

#### **Ek verginin konusuna giren indirimler;**

- a-)** Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ğ).
- b-)** Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ı).
- c-)** Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanun Geçici Madde 61 kapsamında tevkifata tabi olmayanlar).
- ç-)** Ar-Ge ve Tasarım İndirimi (5746 sayılı Kanun).
- d-)** Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 sayılı Kanun).
- e-)** Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 sayılı Kanun).
- f-)** Özel Kanunlarda Yer Alan ve Ek Vergi Matrahına Dâhil Edilmesi Gereken Diğer İndirimler.

#### **Ek verginin konusu dışında kalan istisnalar;**

- a-)** Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (5520 sayılı K. Mad. 5/1- d).
- b-)** Risturn Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-i).
- c-)** Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Madde 5/1-j).
- ç-)** Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası (5520 sayılı K. Mad 5/1-k).
- d-)** Kur Korumalı Mevduat ve Katılım Hesaplarından Elde Edilen Kazanç İstisnası (5520 sayılı Kanun Geçici Madde 14).
- e-)** Yatırım İndirimi İstisnası (193 sayılı Kanunun Geçici Madde 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi tutulanlar).

#### **Ek verginin dışında tutulan bu indirimler;**

- a-)** Sponsorluk Harcamalarında İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-b).
- b-)** Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-c).

- c-)** Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-ç).
- ç-)** Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-d).
- d-)** Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-e).
- e-)** Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-f).
- f-)** 213 sayılı Kanunun 325/A Maddesine Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlarda İndirim (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-g).
- g-)** 5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Korunmalı İşyeri İndirimi (5520 sayılı Kanun Madde 10/1-h).
- ğ-)** Özel Kanunları Uyarınca Kurum Kazancından İndirimine İzin Verilen Bağış ve Yardımlar.

**-Mükelleflerin; tasfiye, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle 2022 yılına ilişkin olarak Kanunun yayım tarihi olan 12/3/2023 tarihinden önce vermiş oldukları beyannamelerde faydalandıkları indirim ve istisna tutarları üzerinden ek vergi hesaplanmayacaktır.**

**-2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları üzerinden ise ek vergi hesaplanmayacaktır.**

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

**Hesaplanan ek vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak ve yurt dışında ödenenler de dâhil hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir.**

2022 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmeyen veya beyannamede gösterilmekle birlikte indirimler/istisnalar satırlarında yer verilmeyen indirim ve istisnalar nedeniyle eksik tahakkuk eden ek vergi, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil olunur.

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.

Yürürlük tarihi: 15.04.2023 dür.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\* ) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.