

Sirküler No: 4147

Sirküler Tarihi:19.01.2024

KONU: YURT DIŞINDA ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU HUSUSU.

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 33'üncü maddesi ile yurt dışında elde edilen kazançlar nedeniyle yine yurt dışında ödenen vergilerin Türkiye'de beyan edilen kurum kazançları üzerinden hesaplanan vergiden mahsup yapılabilmesine ilişkin düzenleme yapılmış bulunmaktadır.

Aşağıda belirtilen şartların birlikte yerine getirilmesi halinde gerçekleştirilecektir.

-Yurt dışından elde edilen kazanç üzerinden ödenen verginin kurumlar vergisi ve benzeri bir vergi türü olması,

-Kurumlar vergisi ve benzeri vergi yükü taşıyan kazancın Türkiye'de beyan edilen kazançta dahil edilmesi,

-Kazanca dahil edilen brüt tutarın genel sonuç hesaplarına yansıtılması gerekmektedir.

Türkiye'deki genel sonuç hesaplarına intikal ettirildiği döneme ilişkin kurum kazancı üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir.

Yurt dışında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmiş olması halinde, bu kazançlar üzerinden yurt dışında ödenen vergilerin yurt içinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi mümkün değildir.

Zarar mahsubu veya istisnalar sonucunda vergiye tabi kurum kazancının oluşmaması nedeniyle Kurumlar vergisi beyannamesine dahil edilen yurt dışı kazanç üzerinden ödenen vergilerin kısmen veya tamamen mahsup imkanının bulunmaması durumunda izleyen üçüncü hesap dönemi sonuna kadar kullanılmasının mümkün olduğunu hatırlatmak isteriz.

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.