



Tarih: 19/04/2023 Sayı: DOST/2023-16

SİRKÜLER

Özet

İş bu sirkülerde yer alan hususlar, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup konusuna göre kanun, tebliğ, Cumhurbaşkanlığı Kararı gibi düzenleyici işlemler hakkında yeni düzenlemeleri ve değişiklikleri içermektedir.

**Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim**



7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un ("Kanun") 10. Maddesinin 27. Fıkrası İle Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Yönelik Olarak İhdas Edilen Ek Vergi Yükümlülüğünün Uygulanmasına İlişkin 3 Seri No.lu 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği ("Tebliğ"), Resmî Gazete'de Yayımlanmıştır.

Bilindiği üzere, 7440 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 27. fıkrası ile kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanun'un 5. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanacağı düzenlenmişti.

15 Nisan 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 3 Seri No.lu Genel Tebliğ ile getirilen bu ek verginin uygulanmasına yönelik usul ve esaslar belirlenmiş ve uygulamaya ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Bu Tebliğde yapılan açıklamalardan öne çıkan bazı hususlar aşağıdaki gibidir:

- **Ek verginin mükellefleri**, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükellefler (sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları) ile kurumlar vergisi beyannamesi veren dar mükellef kurumlar olarak sayılmıştır. Öte yandan, **deprem nedeniyle olağanüstü hal ilan edilen bölgelerde** kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muafır.
- Hesaplanan ek vergi, ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içerisinde, ikinci taksiti ise bu süreyi takip eden dördüncü ay içerisinde olmak üzere **iki eşit taksit halinde ödenecektir**.
- Hesaplanan ek vergi **gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak** ve yurt dışında ödenenler de dâhil hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir.
- 5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca, hak kazanılan istisna ve indirimlerin beyannamede gösterilmesi esas olup, **beyannamede gösterilmeyen veya beyannamede gösterilmekle birlikte indirimler/istisnalar satırlarında yer verilmeyen**

indirim ve istisnalar nedeniyle eksik tahakkuk eden ek vergi, vergi ziyayı cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil olunacaktır.

- Kurumlar vergisi mükelleflerince 2022 hesap dönemine ilişkin verilen kurumlar vergisi beyannamesinin “**Diğer indirimler**” veya “**Diğer indirimler ve istisnalar**” satırlarında **gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan** (Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası’nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden ek vergi hesaplanmayacaktır.
- Yürürlükte bulunan **çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında**, vergilendirme hakkının ilgili ülkede bulunması nedeniyle Türkiye’nin vergi alma hakkı olmadığı veya söz konusu kazançların Türkiye’de istisna edilmesi gerektiği durumlarda, elde edilen ve kurum kazancına dâhil edilerek beyannamenin “Diğer indirimler” ile “Diğer indirimler ve istisnalar” satırlarında matrahtan indirim konusu yapılan tutarlar ek verginin konusuna girmeyecektir. Ayrıca, yürürlükte bulunan ikili veya çok taraflı diğer uluslararası anlaşmalar uyarınca, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar da ek vergi kapsamında değildir.
- 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.2022 yılına ilişkin verilen kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılan **geçmiş yıl zararları üzerinden** ise ek vergi hesaplanmayacaktır.
- 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.

- **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.
- **7440 sayılı Kanun kapsamında 2022 hesap dönemine ilişkin olarak kurumlar vergisi yönünden matrah artırımında bulunulması**, ek vergi bakımından bu döneme ilişkin inceleme ve tarhiyat yapılmasına engel teşkil etmeyecektir.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

Dost Yeminli Müşavirlik & Bağımsız Denetim