



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

KURUMLAR VERGİSİ VERGİ PLANLAMASI ÖRNEK MÜESSELERİ

ENDER POLAT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırım teşvik belgesine bağlanan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda, 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi çerçevesinde kurumlar vergisi, öngörülen yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar **aşağıda belirtilen oranlarda indirimli olarak uygulanır.**

Bölgeler	Yatırıma katkı oranı (%)	Kurumlar vergisi indirim oranı (%)
1	15	50
2	20	55
3	25	60
4	30	70
5	40	80
6	50	90

Stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde uygulanacak **vergi indirimi oranı yüzde doksan** ve **yatırıma katkı oranı yüzde ellidir.**

Yatırımın organize sanayi bölgesinde gerçekleştirilmesi veya **endüstri bölgesinde** (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilmesi durumunda **bir alt bölge desteklerinden faydalanılır.**

Öncelikli yatırım harcamaları hangi bölgede yapılırsa yapılsın(6. bölge hariç) 5. bölge desteklerinden faydalanır.



Bazı Öncelikli Yatırım Konuları

- Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD)teknoloji yoğunluk tanımına göre orta yüksek ve yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlereyönelik test merkezi yatırımları.
- Kültür ve Turizm Korumave Gelişim Bölgelerinde, Turizm Merkezlerinde veya termal turizm konusunda bölgesel desteklerdenyararlanabilecek nitelikteki turizm konaklama yatırımları.
- Savunma Sanayii Başkanlığından alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek savunma alanındaki yatırımlar.
- Maden istihraç yatırımları ve/veya maden işleme yatırımları
- TÜBİTAK ve KOSGEB tarafından desteklenen Ar-Ge projeleri neticesinde geliştirilen ya da 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Ar-Ge Merkezlerinde yürütülen Ar-Ge projesi sonucunda geliştirildiği Bakanlıkça görevlendirilen izleyici raporu veya varsa ilgili Değerlendirme ve Denetim Komisyonu kararı ile belgelenen ürünlerin veya parçaların üretimine yönelik yatırımlar.
- Özel sektör tarafından gerçekleştirilecek olan, kreş ve gündüzbakım evleri, okul öncesi eğitim, ilkokul, ortaokul ve lise eğitim yatırımları ile hava araçlarının kullanım, tamir ve bakımına yönelik eğitim yatırımları.

Bazı Öncelikli Yatırım Konuları

- Motorlu kara taşıtları ana sanayinde gerçekleştirilecek asgari 300 milyon TL tutarındaki yatırımlar ve asgari 75 milyon TL tutarındaki motor yatırımları ile asgari 20 milyon TL tutarındaki motor aksamaları, aktarma organları/aksamları ve otomotiv elektroniğine yönelik yatırımlar.
- Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknolojlili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar
- Yenilenebilir enerji üretimine yönelik türbin ve jeneratör imalatı ile rüzgar enerjisi üretiminde kullanılan kanat imalatı yatırımları.
- Direk soğutmalı slab döküm ve sıcak haddeleme yöntemi ile alüminyum yassı mamul üretimine yönelik entegre yatırımlar.
- Asgari 5 milyon TL tutarındaki 25 dekar ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayarkontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.
- Asgari 5 milyon TL tutarındaki 100 kişi ve üzeri kapasiteli yaşlı ve/veya engelli bakım merkezleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.
- Dijital Dönüşüm Destek Programı kapsamındaki yatırımlar.
- Yeşil Dönüşüm Destek Programı kapsamındaki yatırımlar

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırımlardan elde edilen kazançlara**, ilgili teşvik belgesinde yer alan **yatırıma katkı ve vergi indirim oranları** dikkate alınarak **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar** indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- **gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve**
- **toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek**

üzere **yatırım döneminde** yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek1: X A.Ş. Komple yatırım teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 7.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.100.000 TL/% 17,5=12.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 10.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 11.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 2.750.000 TL

KKEG 1.000.000 TL

Hesaplanan KV: 250.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Ticari Bilanço Karı 10.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı

Tutarı

10.000.000 TL x %17,5

1.750.000 TL

Ödenecek KV

10.000.000 TL x %
7,5

750.000 TL

Ödenecek KV

(750.000 TL+250.000 TL)

1.000.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere **kalan yatırıma katkı tutarı**, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak** dikkate alınır.

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**

Bir Önceki Yıl Kullanılan Katkı Tutarı = **1.750.000 TL**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı = **350.000 TL**

Yeniden Değerleme Oranı (Farazi) = **% 80 (350.000 x % 80= 280.000)**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı = **630.000 TL**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek2: X A.Ş.nin aynı teşvik belgesi bir sonraki yıl uygulaması. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $2.100.000 \text{ TL} \times 1.750.000 \text{ TL} = 350.000 \text{ TL}$

Endekslanmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $350.000 + (350.000 \times 0,80) = 630.000 \text{ TL}$

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 \times \% 70 = \text{17,5}$

Yatırıma Katkı Oranı Matrahı: $630.000 \text{ TL} / \% 17,5 = 3.600.000 \text{ TL}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 12.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 13.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.250.000 TL

Tic. Bil. Karı 8.400.000 TL

KKEG 1.000.000 TL

Matrah 9.400.000 TL

Hesaplanan KV: 2.350.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 3.600.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

$3.600.000 \text{ TL} \times \% 17,5$

630.000 TL

Ödenecek KV

$3.600.000 \text{ TL} \times \% 7,5$
270.000 TL

Ödenecek KV

$(270.000 \text{ TL} + 2.350.000 \text{ TL})$

2.620.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde**, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise **indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir.** Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

$$\begin{array}{l} \text{YATIRIMDAN} \\ \text{ELDE EDİLEN} \\ \text{KAZANÇ} \end{array} = \text{TİCARİ BİLANÇO KARI} \times \frac{\text{YATIRIM TUTARI}}{\text{AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLER}}$$

ATİK= Yapılmakta olan yatırımlar dahil ayrılmış amortisman düşülmemiş ATİK ler toplamı(26 lı grupta yer alan amortismana tabi unsurlar dahil)

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TEVŞİ YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN
TESPİTİ**



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Örnek4: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Önceki dönemde kullanılan yatırıma katkı tutarı 600.000 TL

Teşvik belgesindeki unsurların ENFLASYON DÜZELTMESİ sonrası değeri 24.000.000 TL (Bu işlem tevsi yatırımdan kazancın tespiti açısından yapılmakta, yatırıma katkı tutarına etki etmemektedir.)

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 21.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 22.000.000 TL

Normalde Öde. Ger.KV. : 5.500.000 TL

**ENFLASYON DÜZ.
SONRASI ATİK**

250 8.000.000

252 18.000.000

253 18.000.000

254 12.000.000

255 10.000.000

257 18.000.000

258 14.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: $12.000.000 \times 0,25 = 3.000.000$ TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $3.000.000 \text{ TL} - 600.000 \text{ TL} = 2.400.000 \text{ TL}$

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $2.400.000 + (2.400.000 \times 0,40) = 3.360.000 \text{ TL}$

Vergi İndirim Oranı: $\% 25 \times \% 60 = \% 15$

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı: $3.360.000 \text{ TL} / \% 15 = 22.400.000 \text{ TL}$

$$7.000.000 = 21.000.000 \times \frac{24.000.000}{72.000.000}$$

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TEVŞİ YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN
TESPİTİ**



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Örnek4: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 21.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:22.000.000 TL
Normalde Ödenmesi Ger. KV.	:5.500.000 TL

Tic. Bil. Karı	14.000.000 TL
KKEG	<u>1.000.000 TL</u>
Matrah	15.000.000 TL
Hesap. KV	3.750.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
7.000.000 TL x %15
1.050.000 TL

Ödenecek KV
7.000.000 TL x % 8
700.000 TL

Ödenecek KV
(700.000 TL+3.750.000 TL)
4.450.000 TL

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve
- toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek

üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç tanımına yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan** tüm kazançları girecektir.(yenileme fonu faaliyetle ilgili olmasa önceki dönemlerde doğsa bile faydalanması yönünde GİB özelgesi bulunmakta)

Yatırım döneminden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe** kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek3: Z A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 17.500.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Gerçekleşen Yat. Harcaması 1.400.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 17.500.000 TL x %30= **5.250.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 5.250.000 TL x %80= 4.200.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 1.400.000 TL'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.400.000 TL/% 17,5=8.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 15.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek: : Z A.Ş. İmalat sanayiine at olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 15.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL

Matrah 7.000.000 TL
Hesap. KV 1.750.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 8.000.000 TL

Faydalanan Yat. Katkı
Tutarı

8.000.000 TL x %17,5

1.400.000 TL

Ödenecek KV

8.000.000 TL x % 7,5

600.000 TL

Ödenecek KV
(600.000 TL + 1.750.000 TL)
2.350.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek: AYNI ÖRNEKTE YATIRIM HARCAMASINI YIL SONUNDA 1.225.000 TL ARTIRARAK 2.625.000 TL OLARAK GERÇEKLEŞTİRİLMESİ HALİNDE.

Yatırıma Katkı Tutarı: $17.500.000 \text{ TL} \times \%30 = 5.250.000 \text{ TL}$

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= $5.250.000 \text{ TL} \times \%80 = 4.200.000 \text{ TL}$

Gerçekleşen Yatırım Harcaması ($1.400.000 \text{ TL} + 1.225.000 \text{ TL}$) $2.625.000 \text{ TL}$ 'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 \times \% 70 = \% 17,5$

Yat. Katkı Oranı Matrahı= $2.625.000 \text{ TL} / \% 17,5 = 15.000.000 \text{ TL}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 15.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 15.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

$15.000.000 \text{ TL} \times \%17,5$

2.625.000 TL

Ödenecek KV

$8.000.000 \text{ TL} \times \% 7,5$

1.125.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında,

«1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için» Bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde;

- Uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan **yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek** suretiyle,
- Kurumlar vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**
- Yatırıma katkı tutarının **yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak** üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

Örnek: L A.Ş. İmalat sanayiine ait teşvik belgesi bilgisi aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 30
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70
2022 yılında Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL
2023-2024 yılında Gerçekleşen Yat.
Harcaması 2.000.000 TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL



İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE
EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
UYGULAMASI**

**İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37)
yatırımlar**



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

**2022 YILI Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL**

11.000.000

4.000.000

7.000.000

	İMALAT SAN. 2022 YILINDA GERÇEKLEŞEN YAT. HAR.	İMALAT SAN. 2023-24 YILI GERÇEKLEŞEN VE GERÇEKLEŞMEYEN YAT. HAR.
Yatırım Tutarı	$4.000.000 \times (\%30 + \%15) = 1.800.000 \text{ TL}$	$7.000.000 \times \%30 = 2.100.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kul. Yatırıma Katkı Tutarı	$1.800.000 \text{ TL} \times \%100 = 1.800.000 \text{ TL}$	$2.100.000 \times \%80 = 1.680.000 \text{ TL}$
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	$\%25 \times \%100 = \%25$	$\%25 \times \%70 = \%17,5$
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$1.800.000 \text{ TL} / \%25 = 7.200.000 \text{ TL}$	$1.680.000 \text{ TL} / \%17,5 = 9.600.000 \text{ TL}$



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE
EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
UYGULAMASI**

**İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37)
yatırımlar**



**İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

**İmalat Sanayii İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.200.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
7.200.000 TL x %25
1.800.000 TL

Ödenecek KV
7.200.000 TL x % 0
0 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 8.800.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
8.800.000 TL x %17,5
1.540.000 TL

Ödenecek KV
8.800.000 TL x % 7,5
660.000 TL

İNDİRİMLİ KURUMLAR
VERGİSİ ORANI
(660.000/16.000.000)
0,04125

Ödenecek KV
(0 TL+660.000 TL)
660.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



**TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI**

İstisnanın amacı, kurumların bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanması ve kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesidir.

İstisnadan yararlanacak olanlar

İstisna hükmünden, dar mükellef kurumlar da dahil olmak üzere, tüm kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.





TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Taşınmazların elden çıkarılmasında;

15.07.2023 tarihinden önce iktisap edilen edilen taşınmazların bu tarihten sonra elden çıkarılmasında **istisna oranı % 25**

15.07.2023 tarihinden sonra iktisap edilen edilen taşınmazların elden çıkarılmasında **istisna uygulanmamaktadır.**

İştirak Paylarının elden çıkarılmasında istisna oranı **%50** olarak uygulanmaktadır.





**TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI**

İki tam yıl süre ile aktifte bulundurulma

İstisna uygulamasına konu olacak taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının en az iki tam yıl (730 gün) süreyle kurumun aktifinde yer alması, diğer bir ifadeyle kurumun bu değerlere iki tam yıl süreyle bilfiil sahip olması gerekmektedir.

Örneğin; 2 Şubat 2015 tarihinde iktisap edilmiş ve aktife alınmış bir taşınmazın, 2 Şubat 2017 tarihinden sonra (bu tarih dahil) satılması ve diğer şartların da gerçekleşmesi halinde bu satıştan doğan kazanç kurumlar vergisinden istisna edilecektir.





TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Satış kazancının fon hesabında tutulması

Satış kazancın istisnadan yararlanan kısmının, **pasifte özel bir fon hesabına alınması** ve **satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar** söz konusu fon hesabında tutulması gerekmektedir.

Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait **kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar** yapılması gerekmektedir.





TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

Fonun Sermayeye İlavesi veya İşletmeden Çekilmemesi

Fon hesabına alınan kazanç tutarının mükelleflerce **sermayeye ilavesi mümkün bulunmaktadır.** Ancak, fon hesabına alınan kazanç tutarının sermayeye ilave dışında, **beş yıl içinde başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılması ya da kurumun tasfiyesi halinde,** istisna uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk etmeyen vergiler, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

Devir ve tam bölünme işlemleri diğer kurumda da fon hesabında takip edileceğinden işletmeden çekiş olarak kabul edilmemektedir.





TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI

**Satış bedeli satışın yapıldığı yılı takip eden
ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilmelidir.**

Örnek: Maliyet bedeli 200.000.-TL olan bir taşınmaz, 10.10.2023 tarihinde 1.000.000.-TL'ye vadeli olarak satılmıştır. Satışa ilişkin tahsilat 2023 yılında 300.000.-TL, 2024 yılında 300.000.-TL, 2025 yılında 200.000.-TL ve 2026 yılında 200.000.-TL olarak gerçekleştirilecektir. Ancak kurum, kazancın %25'ini ($800.000 \times \%25 = 200.000$.-TL) satışın yapıldığı yılı izleyen yılın başında özel bir fon hesabına almış bulunmaktadır.

2026 yılında tahsil edilen 200.000.-TL'ye isabet eden $[(200.000 \times \%80) \times \%25 =]$ 40.000.-TL kazanç kısmı için istisnadan yararlanılabilmesi mümkün bulunmamaktadır.





**TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI**

15.07.2023 tarihinden sonra iktisap edilen edilen taşınmazların elden çıkarılmasında **istisna uygulanmamaktadır.**

Bu nedenle kurumlar vergisi mükelleflerinin kısa ve orta vadede elden çıkaracağı gayrimenkulleri şirket aktiflerine almaları şu anki durumda doğru değildir. Peki sorunu nasıl çözeriz.

Örnek: X A.Ş. 50.000.000 TL ye 01.10.2023 tarihinde bir arsa satın almıştır. Bu arsa 10.10.2025 tarihinde 88.000.000 TL bedelle satılmıştır.

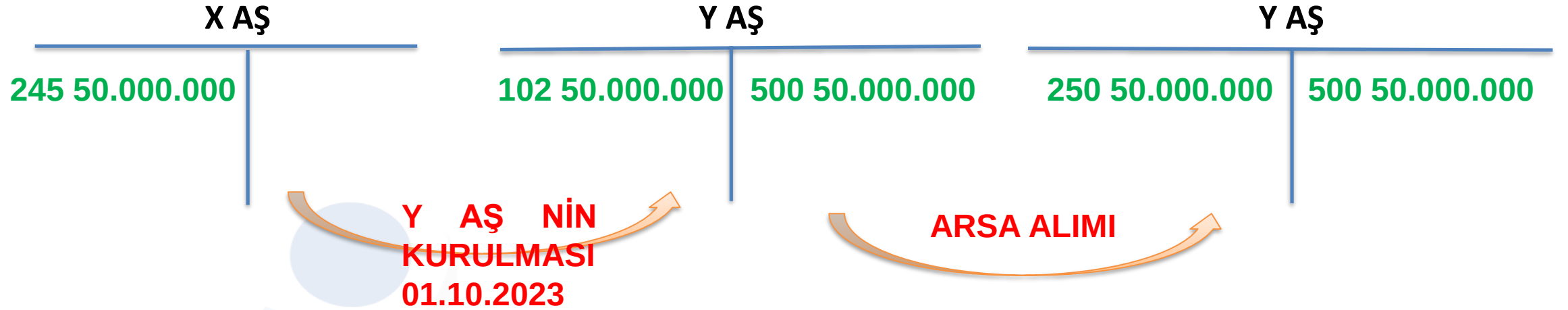
Satış Bedeli	:88.000.000 TL
KDV	: 8.000.000 TL
KDV HARIÇ	:80.000.000 TL
Maliyet	:50.000.000 TL
Kar	:30.000.000 TL
Kurumlar V.	: 7.500.000 TL

VERGİ YÜKÜ: 15.500.000 TL





**TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI**



X AŞ Y AŞ nin iştirak paylarını 5-1-e kapsamında elden çıkarması durumunda, hem kurumlar istisnasından hem de KDV 17-4-r istisnasından faydalanacaktır.

Satış Bedeli :88.000.000 TL KDVK 17-4-r

Maliyet :50.000.000 TL

Kar :38.000.000 TL

İstisna :19.000.000 TL KVK 5-1-e

KV Matrahı :19.000.000 TL

Kurumlar V. : 4.750.000 TL VERGİ YÜKÜ





**TAŞINMAZLAR VE İŞTİRAK HİSSELERİ İLE KURUCU SENETLERİ, İNTİFA
SENETLERİ VE RÜÇHAN HAKLARI SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI**

**Kazanç İstisnasından Faydalanılması Durumunda
Belirli Tutarı Geçenler İçin YMM Raporu Şartı**

İstisna edilen kazancın tutarı 2024 yılı için 663.000TL yi aşar ise, istisnaya ilişkin YMM tasdik raporu hazırlanıp süresinde teslim edilmesi gerekir. Eğer rapor süresinde ibraz edilemez ise mükellefe 330.000 TL den az ve 3.300.000 TL den fazla olmamak üzere, faydalanılan istisnanın tutarının %5 oranında özel usulsüzlük cezası kesilir. Mükellefe rapor ibrazı için 60 gün ek süre verilir. Bu süre içerisinde raporun ibraz edilememesi durumunda mükellefler istisnadan faydalanamazlar.





TÜRKİYE'DEN YURT DIŞI MUKİM KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN HİZMETLERDEN SAĞLANAN KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

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, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i**

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.





NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri **hariç olmak üzere 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 Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası 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 hesaplanan tutarın %50'si.**

Nakdi sermaye artışlarının, **yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak** uygulanır.

2024 yılı için nakit sermaye artırımları üzerinden hesaplanan faiz indirimi uygulamasında TCMB tarafından revize edilen **%55,58(2023 yılı faiz oranı %52,73)** oranının kullanılması gerekmektedir.





NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Örnek: X AŞ 01.01.2023 yılında 10.000.000 TL nakit sermaye ile kurulmuş, sermayenin tamamı aynı gün içinde ödenmiştir. X AŞ nin 2023 ve 2024 yıllarında faydalanabileceği nakdi sermaye indirimi aşağıdaki gibi olacaktır.

2023 yılı

Nakit Sermaye	: 10.000.000 TL
Nakit Sermaye Faiz Oranı	: %52,73
Nakdi Sermaye İndirimi	:5.273.000 TL*%50= 2.636.500 TL

2024 yılı

Nakit Sermaye	: 10.000.000 TL
Nakit Sermaye Faiz Oranı	: %55,58
Nakdi Sermaye İndirimi	:5.558.000 TL*%50= 2.779.000 TL

Sermaye artırımının enflasyon düzeltmesi yönünden sağlayacağı faydayı da dikkate almak gerekir.



NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile **bu dönem izleyen dört hesap dönemi** için ayrı ayrı yararlanılır. Bu dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

2022 yılı içinde 7417 sayılı Kanun ile süresiz olan indirim hakkı süresi 5 yıllık süre ile sınırlanmış bulunmaktadır. Kanun değişikliği öncesi sermaye artırımını yapan veya yeni kurulan mükellefler açısından indirim hakkı 2022 yılı hesap dönemi dahil olmak üzere 5 hesap dönemi için uygulanacaktır.





NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, **nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi** kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, **sonraki hesap dönemlerine devreder.**

Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine **nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.**





NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirim oranı, indirimden yararlanılan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı;

- %50 ve daha az olan şirketler için **25 puan**,
- %50'nin üzerinde olan şirketler için ise **50 puan**,

ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere **25 puan** ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanacaktır.





NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDA FAİZ İNDİRİMİ

Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere indirilebilecek tutarın hesaplanmasında indirim oranı %0 olarak uygulanacaktır.





İZMİR SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

TEŞEKKÜRLER

Ender POLAT
Yeminli Mali Müşavir
05052410905
enderpolat@izmirdenetim.com.tr



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.