

Sirküler No: 3678

Sirküler Tarihi:19.04.2022

KONU: VERGİ KANUNLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPAN 7394 SAYILI KANUN YÜRÜLÜĞE GİRMİŞTİR.

15/04/2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 sayılı Kanun ile Vergi Kanunlarında düzenlemeler yapılmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1-) Kanunun istisnalar başlıklı 5'inci maddesinde yapılan düzenleme ile,

-Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Yürürlük tarihi: 15.04.2022 dir.

-Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,

(Esas faaliyet konusu itibarıyla gayrimenkul, gayrimenkul projeleri ve gayrimenkule dayalı haklardan oluşan portföyü işletmek amacıyla kurulanlar dışında kalanların kazançları hariç)

Yürürlük: 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022 dir.

-Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı.

Yürürlük tarihi: 15.04.2022 dir.

-Tam mükellefiyete tabi yatırım fonu katılma paylarının dönem sonu değerlemesine tabi olanların V.U.K. 279'uncu maddesi uyarınca değerlemeden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

Yürürlük tarihi: 15.04.2022 dir.

2-) Kanunun safi kurum kazancı başlıklı 6'nci maddesine (3) numaralı fıkra eklenmiştir.

-Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarların kurum kazancında dikkate alınmaması hüküm altına alınmıştır.

Yürürlük tarihi: 15.04.2022 dir.

3-) Kanunun kabul edilmeyen indirimler başlıklı 11'inci maddesine eklenen (j) bent ile;

-Reklam yasağı uygulananlara verilen reklamlar için yapılan giderler kurum kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı hükme bağlanmıştır.

Yürürlük tarihi: 15.04.2022 dir.

4-) Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde;

Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden 2021 yılı için %25 oranında uygulanmıştır.

Kanunun geçici 13'üncü maddesi uyarınca 2022 yılı kazançları için kurumlar vergisi oranı %23 oranında uygulanacaktır.

a-) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

b-) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

Söz konusu 1 puan indirimi birlikte uygulanamayacaktır.

01.01.2021 takvim yılı kazançların uygulanmak üzere; Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

Kanunun bu maddesinde yapılan düzenleme ile;

Bankalar,

6361 sayılı Kanun kapsamında sayılan şirketler, (finansal kiralama, faktöring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri)

Elektronik ödeme ve para kuruluşları,

Yetkili döviz müesseseleri,

Varlık yönetim şirketleri,

Sermaye piyasası kurumları,

Sigorta ve reasürans şirketleri,

Emeklilik şirketleri

İçin kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır.

Yürürlük tarihi: 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022 dir.

5-) Kanunun geçici 13'üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan düzenleme ile;

- Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi %25 oranında alınmasına hükmedilmiştir.

01/07/2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01/01/2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yürürlüğe girmektedir.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.