

Sirküler No: 4297

Sirküler Tarihi:18.10.2024

KONU: KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI.

28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 23 Seri numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğ ile 7341, 7394, 7440, 7456, 7491 ile 7524 sayılı kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler dikkate alınarak 1 Seri numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği güncellenmiş bulunmaktadır.

Kanunlarla yapılan düzenlemelerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

İştirak kazançları istisnası:

7524 sayılı Kanun’la yapılan değişikliklerle, 5. maddenin (d) bendinde yer alan istisnanın, fon ve ortaklıkların sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50’sinin dağıtım koşuluyla bağlanmasına bağlı olarak, kâr dağıtım koşulunu sağlayamadığı için istisnadan yararlanamayan yatırım fon ve ortaklıklarından kâr payı elde eden kurumların, iştirak kazançları istisnasından yararlanmaları sağlanmaktadır.

Yatırım fon ve ortaklıklarına ilişkin İstisna:

7524 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklerle, 5. maddenin (d) bendinde yer alan istisnanın, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50’sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartına bağlanmıştır.

Yurt dışı iştirak kazançları İstisnası:

7491 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle, Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanma imkanı tanınmıştır.

Taşınmaz ve iştirak hisseleri satış kazancı istisnası:

7456 sayılı Kanun’la, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5-1/e maddesinde yapılan değişikliklerle, kurumların taşınmaz satışlarından elde ettikleri kazançlarının kurumlar vergisinden istisna edilmesine yönelik uygulamaya son verilmiş, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 16. maddeyle de 15.07.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için taşınmaz satış kazancı istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmaya devam edileceği ancak söz konusu istisna oranının %25 olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Girişim sermayesi yatırım fonları katılma payları:

Sermaye Piyasası Kurulundan izin alarak faaliyette bulunan girişim sermayesi fonu katılma paylarının satışından elde edilen kazançların %75'inin, öngörülen diğer şartların da sağlanması kaydıyla Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi kapsamında istisna edilecektir.

Serbest bölgelerde uygulanan kurumlar vergisi istisnası:

7524 sayılı Kanunla, 01/01/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

Serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin yurt içine satışı istisna kapsamından çıkarılmıştır.

Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetlerde indirim:

7491 sayılı Kanun ile Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan bazı hizmetlerden elde edilen kazançların Kurumlar Vergisi kanununun 10/1-ğ maddesi uyarınca kazancın %80'nin elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi halinde beyan edilen kurum kazancından indirilebilmektedir.**

Kısmi bölünme:

7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesinin üçüncü fıkrasında yapılan değişiklikle, "taşınmazlar" kısmi bölünme kapsamından çıkartılmıştır.

Kurumlar vergisi oranı

7524 sayılı Kanun'la Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan değişiklikle;

-Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler,

-Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yapıtırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerden, elde edilen kazançlar için **kurumlar vergisi oranı %30 olarak belirlenmiştir.**

İmalat ve ihracat yapan kurumlarda indirimli oran uygulaması:

7456 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 `nci maddesinde yapılan değişiklikle;

İhracattan elde edilen kazançlara uygulanan indirim 5 puana yükseltilmiş,

7491 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da 5 puan indirimin uygulanması öngörülmüştür.

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden mükelleflerin ürettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlarına

- Üretilen ürünlerin, yurt içinde satılması durumunda kurumlar vergisi oranının; 1 puan,

- Üretilen ürünlerin yurt dışında satılması durumunda ise kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanacaktır.
- Üretilen ürünlerin ihracından elde edilen kazançta uygulanacak olan 5 puan indirimli kurumlar vergisi oranı nedeniyle üretime isabet eden kısma ikinci defa 1 puan indirim uygulanmayacaktır.

Hak kazanılan yatırıma katkı tutarından diğer vergi borçlarından terkin yoluyla yararlanılması:

7338 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine eklenen sekizinci fıkra hükmüyle, indirimli kurumlar vergisi uygulamasında, yatırım katkı tutarının %10'luk kısmının, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi koşuluyla, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç, diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle yararlanılmasına imkân sağlanmıştır.

Bu düzenleme ile;

Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak kazanılan yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamayacaktır.

Diğer vergi borçlarının terkini suretiyle kullanılan tutarın bir katına isabet eden yatırıma katkı tutarından vazgeçildiği kabul edilerek bu tutarın indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılması mümkün olamayacaktır.

Yürürlük tarihi: 28.09.2024 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.