



SİRKÜLER SAYI: 2022/079

19.04.2022

KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

Son dönemlerde kurumlar vergisi oranları ile ilgili olarak çeşitli düzenlemeler yapılmış ve aynı yılda mükellef ve faaliyet türüne göre geçerli olacak farklı kurumlar vergisi oranları uygulamaya konmuştur. Ancak kurumlar vergisi oranlarının sade ve öngörülebilir olmasının gerek yerli gerekse yabancı yatırımcılar açısından oldukça önem arz ettiğini ifade etmek isteriz.

Bu çerçevede geçerli olan kurumlar vergisi oranları aşağıdaki gibidir.

1. Genel Oran

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin birinci fıkrasına göre kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır.

1.1. 2022 Yılında Kurumlar Vergisi Oranı %23 Olarak Uygulanacaktır

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 13. maddesi ile 32. maddenin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, 2021 yılı için %25, **2022 yılı için %23** olarak belirlenmiştir. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır.

Yeni bir düzenleme olmaz ise 2023 yılında kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanacaktır.

1.2. Finansal Kurumlarda 2022/2. Geçici Vergi Döneminden İtibaren Kurumlar Vergisi Oranı %25 Olarak Uygulanacaktır

- Bankalar,
- 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler (Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri),
- Elektronik ödeme ve para kuruluşları,
- Yetkili döviz müesseseleri,
- Varlık yönetim şirketleri,
- Sermaye piyasası kurumları¹ ile
- Sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin

2023 yılı kazançlarına %25 oranında kurumlar vergisi uygulanacaktır. Ayrıca yukarıda sayılan kurum ve kuruluşların 2022/2. dönem geçici vergi beyanları dahil 2022 kazançları üzerinden de %25 oranında kurumlar vergisi uygulanacaktır.

2. İmalatçı ve İhracatçılarda Kurumlar Vergisi Oranının 1 Puan İndirimli Uygulanması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/7. ve 8. Benlerine göre;

-İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile,**

-**Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden** kurumların **münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına** (bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için ayrıca indirim uygulanmaz)

kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** olarak uygulanacaktır.

¹ “**Sermaye Piyasası Kurumları**” Sermaye Piyasası Kanunu'nun 35. maddesinde aşağıdaki gibi belirlenmiştir: “*Sermaye piyasası kurumları*
MADDE 35 – (1) Bu Kanuna göre faaliyette bulunabilecek sermaye piyasası kurumları aşağıda gösterilmiştir:

- a) Yatırım kuruluşları
- b) Kolektif yatırım kuruluşları
- c) Sermaye piyasasında faaliyette bulunacak bağımsız denetim, değerlendirme ve derecelendirme kuruluşları
- ç) Portföy yönetim şirketleri
- d) İpotek finansmanı kuruluşları
- e) Konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları
- f) Varlık kiralama şirketleri
- g) Merkezî takas kuruluşları
- ğ) Merkezî saklama kuruluşları
- h) Veri depolama kuruluşları
- ı) Kuruluş ve faaliyet esasları Kurulca belirlenen diğer sermaye piyasası kurumları”

Kanunun 32. maddesinin 7 ve 8. fıkralarındaki indirimli oranlar, aynı madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanacaktır.

Söz konusu indirim uygulaması 01.01.2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İndirimli oran uygulamasında kurum kazançlarının nasıl tespit edileceğine dair Vergi İdaresi tarafından henüz bir açıklama yapılmamıştır.

3. Borsa İstanbul'da Payları İlk Defa İhraç Olan Şirketlerde İndirimli Oran Uygulaması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/6. maddesine göre, payları Borsa İstanbul Pay Piyasası'nda ilk defa işlem görmek üzere **en az %20** oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere **beş hesap dönemine** ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı **2 puan indirimli** olarak uygulanacaktır. İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin belirlenen %20 şartının kaybedilmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile tahsil edilecektir.

Söz konusu düzenleme, 01.01.2021 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2021 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 17.11.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. İndirimli Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi uyarınca, finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 4283 sayılı Kanun ile 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile redevans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır.

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde bölgesel ve stratejik yatırımlarda kurumlar vergisi oranları indirimli olarak uygulanmaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr