



SİRKÜLER SAYI: 2023/035

15.01.2023

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.

2023 yılında geçerli olan kurumlar vergisi oranları aşağıdaki gibidir.

1. 2023 Yılı Kurumlar Vergisi Oranı %20

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

2. Finansal Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oranı %25

- 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

kazançlarına 2022/2. geçici vergi döneminden itibaren %25 oranında kurumlar vergisi uygulanmaya başlamıştır. Yeni bir yasal düzenleme olmaması halinde bu kalıcı bir düzenleme olup, 2023 yılında ve sonrasında da söz konusu kurumların kazançları %25 oranında kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/7. ve 8. bentlerine göre; ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile, Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** olarak uygulanacaktır.

4. 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.

5. İndirimli Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi uyarınca, finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 4283 sayılı

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”

Kanun ile 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile redevans sözleşmelerine bağılı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, ilgili maddede belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağılıanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır.

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