



Sirküler : 2023/09

Konu :

KAYSERİ
28.07.2023

- 1- Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranlarında Değişiklikler**
- 2- İmalat ve İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi İndirim Oranında Yapılan Değişiklikler**
- 3- 2023/2 ve 3. Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Geçici Vergi Oranı**

15.07.2023 tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "vergi oranı" ile ilgili 32. maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- Kurumlar Vergisi ve Geçici Vergi Oranında Yapılan Değişiklikler

7456 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinde yapılan düzenlemeye kurumlar vergisi oranı **%20'den %25'e** çıkarılmıştır.

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 kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi oranı ise **%25'den %30'a** çıkarılmıştır.

Diğer taraftan söz konusu 32. Maddeye göre mükelleflerin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödemeleri öngörüldüğünden geçici vergi oranı da %20'den %25'e, 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 kurum kazançları üzerinden alınacak geçici vergi oranı da %25'den %30'a çıkarılmıştır.

Söz konusu oran değişiklikleri hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 01.10.2023 tarihinden sonra verilmesi gereken beyannamelerinden itibaren başlamak üzere kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

2- İmalat ve ihracat faaliyetinden elde edilen kazançlarda da kurumlar vergisi indirim oranında yapılan değişiklikler

7351 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesine 01.01.2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere eklenen 7 ve 8. fıkralarda ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına, Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanması öngörülmüştü.

7456 Sayılı Kanun'la bu fıkralarda yapılan değişiklik sonucu ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanacak **kurumlar vergisi indirim oranı %5'e** çıkarılmıştır. Buna göre imalattan ihracat ve/veya ticari mal ihracatından elde edilen kazançlara uygulanacak kurumlar vergisi oranında 5 puan indirim uygulanacak olup, **imalattan yurt içi satıştan** elde edilen kazançlara ise **1 puan indirim uygulanmaya devam** edilecektir. İmalattan ihracat yapan mükellefler için 5 puan indirim uygulandıktan sonra ayrıca 1 puan indirim uygulanmayacaktır.

Söz konusu oran değişikleri hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 01.10.2023 tarihinden sonra verilmesi gereken beyannamelerinden itibaren başlamak üzere kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

3- 2023/2 ve 3. Geçici vergi dönemlerinde uygulanacak geçici vergi oranı

7456 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinde yapılan düzenlemelere göre;

Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin,

2023/2. geçici vergi dönemi kazançlarına geçici oranının %20 olarak, bu dönemde imalat ve ihracattan elde edilen kazançlara ise 1 puan indirim uygulanarak geçici vergi oranının %19 olarak uygulanması gerekmektedir.

2023/3. geçici vergi dönemi 9 aylık kazançlarına ise geçici oranının %25 olarak, bu dönemde imalattan ihracat ve/veya ticari mal ihracatından elde edilen kazançlarına ise geçici vergi oranının 5 puan indirim uygulanarak %20 oranında, imalattan yurt içi satıştan elde edilen kazançlara ise geçici vergi oranının 1 puan indirim uygulanarak %24 oranında uygulanması gerekmektedir.

Özel hesap dönemine sahip olan kurumlar vergisi mükelleflerin ise yeni oran değişiklikleri 2023 yılında başlayan özel hesap dönemlerinden itibaren 15.07.2023 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, 2023 yılında başlayan ve beyannamesi 15.07.2023 tarihinden sonra verilecek olan geçici vergi dönemlerinden itibaren geçici oranının %25 olarak, bu dönemlerde imalattan ihracat ve/veya ticari mal ihracatından elde edilen kazançlarına ise geçici vergi oranının 5 puan indirim uygulanarak %20 oranında, imalattan yurt içi satıştan elde edilen kazançlara ise geçici vergi oranının 1 puan indirim uygulanarak %24 oranında uygulanması gerekmektedir.

