

İZMİR
20.03.2023

Sayı : YMM.03.2023-14

Konu: Deprem nedeniyle KV mükelleflerine 2022 KV beyannamesinde uygulanan bazı indirim ve istisnalar ile indirimli KV üzerinden **ek vergi** getirilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

12.3.2023 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 7440 sayılı yasanın 10. Maddesinin 27 inci bendi ile Kurumlar vergisi mükelleflerine 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **ek vergi** getirilmiştir.

Ek vergi Kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

Gelir vergisi mükellefleri ek vergi kapsamında değildir.

Ek Vergi ne zaman ödenir.

Taksitinin kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksitinin ise bu süreyi takip eden 4. ayda ödenmesi gerekmektedir. Normal hesap dönemi için **Nisan ve Ağustos 2023** ayında iki taksitte ödenecektir.

Özel hesap dönemine tabi olanlar **2023 yılında sona eren** hesap dönemi için verilecek KV beyannamesinde gösterilmek suretiyle ödenecektir.

Ek Vergi Oranı %5, %10 olarak uygulanacaktır.

Ek vergi bazı istisnalardan %5 diğerlerinden %10 oranında uygulanacaktır.

%5 Ek Vergiye tabi olan indirim ve istisnalar:

- KVK'nın 5/1-(a) bendinde düzenlenen istisna (iştirak kazancı istisnası) ile
- Yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançları

%10 Ek vergiye tabi indirim istisna ve matrah:

Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanun'un 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında ek vergi ödenmesi gerekmektedir.

Ek vergiye tabi olmayan istisna ve indirimler

7440 sayılı kanun ile 2022 KV beyannamesinde indirim ve istisnalardan, kanunda yazılı olan bazı indirim/istisnalar üzerinden ek vergi ödenmeyeceği belirtilmiştir.

Kanundaki düzenleme ile ek vergi ödenmeyecek indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir.

- Türkiye’de kurulu yatırım fon ve ortaklıklarının portföy işletmeciliği kazanç istisnası,
- Risturn istisnası,
- Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna,
- Kira sertifikası ihracı amacıyla varlık ve hakların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna,
- Kur korumalı mevduat hesaplarından sağlanan kazançlara ilişkin istisna,
- Sponsorluk harcamaları,
- Makbuz karşılığı yapılan kazancın %5’i ile sınırlı bağış ve yardımlar,
- Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı veya bu tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımlar,
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağış ve yardımlar,
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlar,
- Girişin sermayesi fonu,
- Korumalı işyeri indirimi,
- Yatırım indirimi istisnası (Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 61. maddesi kapsamında),
- 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin 407’nci maddesi kapsamında tanımlanan **mikro ve küçük işletmelerin** teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konulu kazançlar,
- İlgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar.

Deprem Bölgesindeki mükellefler ek vergiden muaf tutulmuşlardır.

06.02.2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftır.

7440 sayılı kanunda vergi alınmayacak indirim ve istisnalarda sayılmayan bazı indirimler üzerinden ek vergi alınıp alınmayacağı hususu:

Kurumlar vergisi veya diğer kanunlarda yer almamasına rağmen, bazı nedenlerle vergi matrahına ulaşırken KV beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılabilmektedir.

Buna örnek olarak;

- Kıdem tazminatı karşılığı ayrılan mükelleflerce ödeme yapılması durumunda beyannamede indirim,
- Süresinden sonra SGK ödemeleri (tahakkuk anında KKEG yapılıp, ödeme anında indirim yapılması)
- Vergiye uyumlu %5 vergi indirimi (vergi karşılığı fazla ayrılıp, hak kazanıldığı, kullanıldığı yılda gelir yazılması halinde)
- Ertesi yıl gelen faturanın ilgili döneminde mali kara ulaşmak için beyannameden düşülmesi, Gibi durumlar gösterilebilir.



SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir
Hürriyet Bulvarı Musullugil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir
Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05
e-mail:info@pkfizmir.com web: <http://www.pkfizmir.com>

Bu indirimler 7440 sayılı yasanın 27. Maddesinde ek vergi alınmayacak indirim/istisnalar arasında sayılmamış olmakla beraber, bunlar üzerinden ek vergi ödenmemesi gerekir.

Ek vergi dönem kazancı ile ilişkilendirilmeden hesaplanacak ve ödenecektir. Ödenen tutar KKEG olarak dikkate alınacak ve hiçbir vergiden düşülmeyecektir.

Ek verginin düzenlendiği 7440 sayılı kanununun 10. Maddesininin 27 numaralı bendine aşağıda yer verilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(27) Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, 5520 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile aynı Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurt dışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanır ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde, ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda ödenir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanır. Bu vergi gider ve indirim olarak dikkate alınmaz ve hiçbir vergiden mahsup edilemez. Şu kadar ki 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının; (d), (i), (j) ve (k) bentleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki istisnalar, aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (b), (c), (ç), (d), (e), (f), (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, 193 sayılı Kanunun geçici 61 inci maddesi kapsamında tevkifata tabi yatırım indirimi istisnası, ilgili kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 tarihli ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407 nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirim konu kazançları üzerinden bu vergi hesaplanmaz. 6/2/2023 tarihi itibarıyla, Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illeri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar ek vergiden muaftır. Tahsil edilen ek vergi, genel bütçe geliri olarak kaydedilir ve 5779 sayılı Kanun ile diğer kanunlara göre mahalli idarelere verilecek payların hesabında dikkate alınmaz. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir.