

## VERGİ SİRKÜLERİ

04.09.2024

No: 2024/066

### **KONU: Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı Hak.**

Gelir İdaresi Başkanlığınca Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Taslağı hazırlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) değişiklik taslağı, çeşitli konulara dair önemli açıklamalar içermektedir.

Ayrıca tebliğ taslağında, yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında;

- Geçmiş yıl zararlarına ilişkin olarak, beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı,
- Kurumlar vergisi beyannamesinin “Diğer indirimler” veya “Diğer indirimler ve istisnalar” satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası'nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacağı

belirtilmiştir.

Tebliğ taslağında konu başlıkları itibarıyla aşağıdaki açıklamalara yer verilmektedir.

- İhracat kredileri için kefalet vermek amacıyla kurulan kurumlar
- İştirak kazançları istisnası (5.1/a)
- Yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması durumunda istisna uygulaması
- Türkiye'de kurulu fonlar ile yatırım ortaklıklarının kazançlarına ilişkin istisna
- Taşınmaz ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile girişim sermayesi yatırım fonları katılma paylarının satış kazancı istisnası
- Serbest Bölgede Üretilen Ürünlerin Yurt Dışına Satışı

- Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara isabet eden giderlerin diğer kazançlardan indirilememesi
- Türkiye'den yurtdışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler
- Kısmi bölünme - İştirak hisselerinin ortaklara verilmesi
- Kurumlar vergisi oranı ve geçici vergi
- İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması
- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda indirim uygulaması
- Hak kazanılan yatırıma katkı tutarından diğer vergi borçlarından terkin yoluyla yararlanması
- Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması

Saygılarımızla,

**Fikirli YMM Ltd. Şti.**