

Vergi Bülteni

17.10.2024-2024/3

Son dönemde vergi yasalarında yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar ve düzenlemeler Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Bu bültende, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 23 Seri No.lu Tebliğ ile iş dünyasını etkileyen düzenlemelere ilişkin özet bilgiler sunulacaktır.

23 Seri No.lu Genel Tebliğ'deki düzenlemeler, 2021, 2022, 2023 ve 2024 yıllarında yasalaşan 7338, 7341, 7394, 7440, 7456, 7491, 7524 sayılı toplam 7 kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklere ilişkin açıklamaları kapsamaktadır. Bu düzenlemeler aşağıdaki gibidir:

- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazançlarının kurumlar vergisi istisnadan faydalanılabilmesi için fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) **sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin**, elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması** şartı getirilmiştir. Gayrimenkul yatırım ortaklıklarını ve fonlarını ilgilendiren bu madde 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.
- Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın **%50 olarak** uygulanacaktır. *(1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara)*
- 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların bu tarihten sonra satılması halinde, taşınmaz satış kazancına %25 oranında kurumlar vergisi istisnası **uygulanırken bu tarihten sonra** iktisap edilerek aktife kaydedilen taşınmazların satışında **kurumlar vergisi istisnası uygulanmayacaktır**.

Vergi Bülteni

17.10.2024-2024/3

- Girişim Sermayesi Yatırım Fonları Katılma Paylarının satışından elde edilecek kazançların %75'i (belirlenen şartların sağlanması suretiyle) kurumlar vergisinden istisna edilecektir.
- Serbest bölgelerden Türkiye'ye yapılan satışlardan** elde edilen kazançlara ilişkin gelir veya kurumlar vergisi istisna kaldırılmıştır. 1 Ocak 2025'ten itibaren serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan işletmelerin ürettikleri ürünlerden yalnızca yurtdışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançlar gelir veya kurumlar vergisinden istisna olacaktır.
- Kurumlar Vergisi Kanunun 19. maddesi kapsamında gerçekleştirilen devir, bölünme ve hisse devir işlemlerinde; iştirak eden şirketin iştirak ettiği şirketi veya iştirak edilen şirketin iştirak eden şirketi devralması durumunda, iştirak hissesi ve pay alımı nedeniyle katlanılan ve ödemeleri devir sonrasına sarkan finansman giderlerinin devralan şirkette indirim konusu yapılabilecektir.
- Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara **Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan** mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi, mesleki eğitim, eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştı. Kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar elde edilen kazancın tamamının Türkiye'ye getirilmesi halinde ise indirim oranı %80 olarak uygulanacaktır.
- Bankalar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile Kamu Özel İş (KOİ) Birliği Modeli kapsamında yüklenici durumunda sağlık hizmeti sunan şirketlerin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 (geçici vergide de) oranında alınacaktır. Yap-İşlet-



Ankara Ticaret Odası

Vergi Bülteni

17.10.2024-2024/3

Devret modeli ve KOİ çerçevesinde gerçekleştirilen projelerde %30 kurumlar vergisi oranı ilk olarak 2025 yılı kurum kazançlarına uygulanacaktır.

- **İhracatçı kurumlara** tanınan 1 puanlık kurumlar vergisi indirim oranı 5 puan olarak uygulanacaktır. Ayrıca aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçıların ve tedarikçilerin dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat kazançlarına da bu indirim oranı uygulanacaktır.
- Ödenecek kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağına yönelik **Asgari Kurumlar Vergisi uygulaması, 2025 yılında yürürlüğe girecektir**. Bu düzenlemede en çok eleştirilen konu, Genel Tebliğ ile geçmiş yıl zararlarının mahsubunun ortadan kaldırılmasıdır. Bu durumun, birçok mükellefin Tebliğ hükmünün iptali için dava açmasına yol açacağı öngörülmektedir.
- %10 oranlı asgari kurumlar vergisi geçici vergi dönemlerinde de uygulanacaktır. Ancak, ilk kez faaliyete başlayan firmalar için bu vergi üç yıl boyunca uygulanmayacaktır.

Saygılarımızla,

Nazmi Karyağdı
Yeminli Mali Müşavir
Gedik Üniversitesi Öğretim Görevlisi