

## KURUMLAR VERGİSİ ORANI DEĞİŞTİ, BAZI İSTİSNALAR KALDIRILDI

Sirküler No: 2023/54  
İstanbul, 17.07.2023

RSM Turkey Yeminli  
Mali Müşavirlik A.Ş.

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” 15.07.2023 tarih ve 32249 Sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir

Bu Kanunla yapılan yeni düzenlemelerle;

- Kurumlar Vergisi oranı (5) puan artırılmış,
- İhracattan elde edilen kazançlara uygulanan indirimli oran (5) puana çıkarılmış,
- Taşınmaz satışlarında uygulanan istisnalar kaldırılmış,
- Diğer yatırım fonlarından elde edilen gelirlere istisna uygulanmasına son verilmiştir.

### **I) Kurumların Vergisi Oranında Yapılan Değişiklik**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinin;

#### **a) 1'inci fıkrasında;**

"Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden **%20 oranında** alınır. Şu kadar ki; 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 **%25 oranında** alınır."

#### **a) 7'inci fıkrasında;**

"İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanır"

**a) 8'inci fıkrasında;**

*“Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigel eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır”*

hükümleri yer almaktadır.

7456 sayılı Kanunun 21'inci maddesi ile yapılan düzenleme sonucu **Kurumlar Vergisi oranı;**

**a) Genel olarak** kurum kazançları için **%25,**

**b) Genel oran dışında tutulan**

- o *Bankaların,*
- o *6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketlerin (Türkiye’de kurulu Finansal Kiralama, Faktöring, Finansman şirketleri ve Tasarruf Finansman şirketleri),*
- o *Elektronik ödeme ve para kuruluşlarının,*
- o *Yetkili döviz müesseselerinin,*
- o *Varlık yönetim şirketlerinin,*
- o *Sermaye piyasası kurumlarının,*
- o *Sigorta ve reasürans şirketlerinin,*
- o *Emeklilik şirketlerinin*

kurum kazançları için **%30**

**olarak belirlenmiştir.**

**c) ihracat yapan kurumların** ihracattan elde ettikleri kazançlar için uygulanmakta olan **(1) puanlık kurumlar vergisi indirim oranı (5) puana çıkartılmıştır.**

Buna karşılık; Sanayi Sicil Belgesi bulunan ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan (1) puanlık kurumlar vergisi indirimi ise aynı kalmıştır.

Bu düzenleme, **1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden 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 **15.07.2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

## **II) Kurumlar Vergisi Uygulamasında Kaldırılan İstisnalar**

### **a) Taşınmaz Satış İstisnası**

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(e) bendi uyarınca;

*“Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı”*

Kurumlar Vergisinden istisnadır.

Ancak; 7456 sayılı Kanunun 19'uncu maddesi ile

- Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışından doğan kazançlara uygulanan **%50 oranındaki istisna 15.07.2023 tarihinden itibaren kaldırılmıştır.**
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19/3-(b) bendinde yer alan “taşınmazlar” ve “taşınmaz” ibarelerinin madde metninden çıkarılması nedeniyle, 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere taşınmazlar, kısmi bölünme kapsamından çıkarılmıştır.
- 5520 sayılı Kanuna eklenen Geçici 16'nci Madde ile **15.07.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların bu tarihten itibaren yapılacak satışlarında uygulanan %50 istisna oranının %25 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.**

### **b) Diğer Yatırım Fonlarından Elde Edilen Gelirlere Uygulanan İstisna**

7456 sayılı Kanunun 19'uncu maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(a) bendinin (4) ve (5) numaralı alt bentlerinin yürürlükten kaldırılarak son cümlelerin;

*“Diğer yatırım fonu katılma payları ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları lie bu istisnadan yararlamaz”*

şeklinde değiştirilmesi sonucu, kurumların **diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere sağlanan istisna sona ermiştir.**

Buna karşılık; kurumların, girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen gelirlerine sağlanan istisna devam etmektedir.

Düzenleme, **15.7.2023 tarihten itibaren iktisap edilen** yatırım fonu katılma payları için uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International