

İndirim ve istisnalarda sıralama

Sirküler KVK-6

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

- **33- İştirak Kazançları İstisnası**
- **34- Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası**
- **35- Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurt Dışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları İstisnası**
- **36- Emisyon Primi Kazancı İstisnası**
- **37- Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Portföy İşletmecilik Kazancı İstisnası**
- **38- Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüşhan Hakları Satış Kazancı İstisnası**

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

- 39- Bankalara veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazançları İstisnası
- 40- Yurt Dışı Şube Kazançları İstisnası
- 41- Yurt Dışı İnşaat ve Onarım İşlerinden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna
- 42- Eğitim ve Öğretim Kurumları ile Dernek veya Vakıflara Ait Rehabilitasyon Merkezlerinin İşletilmesi kazancı – 5 yıl

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR

Diğer kanunlardan kaynaklanan

(md 35 ve gec 1/9 uyarınca 2007 den itibaren yok)

➤ **43- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna,**

44- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna,

45- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna,

➤ **46- Diğer İndirimler ve İstisnalar:** 01/01/2007 tarihinden önce yürürlüğe giren özel kanunlarda yer alan hükümler dolayısıyla sağlanan istisnalar ile değerlendirme işlemlerinden kaynaklanan indirimler bu satıra yazılacaktır.

örnek

2007 yılı kurum zararı	80
Ticari zarar 130	
Emisyon Primi kazancı 50	
Emisyon Primi istisnası	50
2007 den devreden zarar	130

KAZANÇ VARSA İNDİRİLECEKLER

- **55- Risturnlar (md 5/1-i),**
-zarar eden kooperatifte hesaplanmaz
- **Devredilebilenler-** zarar olarak değil
- **62-Yatırım Harcamaları İndirimi**
- **56- AR-GE İndirimi (md 10/1-a)**

Yatırım indirimi

- Yatırım indirimi 1.1.2006 dan itibaren yürürlükten kalktı ancak geç 69 uyarınca 2008 yılına kadar uygulanacak
- 24.04.2003 tarihine kadar %100 dü teşvik belgesi şartı vardı bu kapsamda geç 61 uyarınca %19,8 stp var
- 24.04.2003 den itibaren md19 uyarınca %40 oranında hesaplanıyor
- Harcamalara devam ediliyorsa indirim hakkı var indirilirse vergi oranı % 30 uygulanır- geç 69

YATIRIM İNDİRİMİ ÖRNEĞİ

Kurum Kazancı	200
2005 den devreden Yatırım indirimi	30
Yararlanırsa Vergi $(200-30)*\%30$	51
Yararlanmazsa Vergi $200*\%20$	40

KAZANÇ VARSA İNDİRİLECEKLER

Devredilemeyenler

- **57- Sponsorluk Harcamaları (md 10/1-b),**
- 58- Bağış ve Yardımlar (md 10/1-c),**
- 59- Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Yurt İnşasına İlişkin Bağış ve Yardımlar (md 10/1-ç),**
- 60- Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (md 10/1-d)**
- **61- Bakanlar Kurulu Kararı Uyarınca Başbakanlık Aracılığıyla Yapılan Bağış ve Yardımlar (md 10/1-e),**

İNDİRİM ÖNCELİĞİ

➤ kurum kazancından öncelikle istisnalar sonra zararlar indirilir.

➤ Örnek

➤ 2007 yılı Kurum kazancı 100

➤ İştirak kazancı 75

➤ 2006 yılı Zararı 50

➤ Devreden 2006 yılı Zarar 25

➤ .

risturn istisnası ile yatırım indirimi geçmiş yıl zararlarından sonra indirilmektedir

Kurum kazancı	300
Geçmiş yıl zararı	250
Yatırım indirimi	<u>150</u>
Devreden Yİ	100

➤ Zarar mahsubu

İNDİREBİLECEK ZARARLAR

- **Geçmiş yıl zararları,**
- **Devir Alınan veya Tam Bölünen Münfesh Kurumun Zararları,**
- **Yurt dışı faaliyet zararları,**

Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

- beyannamede yıllar itibariyle ayrı gösterilmesi gerekir.5 yıllık süre vardır
- Örneğin; 2007 yılı için , en son 2002 yılı zararı indirilebilir.
- İndirime en eski yıldan başlanır. Kullanılmazsa hak kaybolur
- Gelir idaresi düzeltme beyannamesi verilmesi durumunda kullanılmayan zarar indiriminin yapılabileceğini kabul etmiştir.

İstisna kazanca ait zarar

- istisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan zararlar, istisna dışı kurum kazancından indirilmez.
- Örneğin; gemi işletmeciliği faaliyet zararı, diğer kazanç unsurlarından indirilemez ve devredilemez
- Gayrimenkul satış zararın tamamı (%75 lik kısmı değil) bu kapsamda düşünülemez

İstisna faaliyet zararı örneği

Hasılat		150
Yurtiçi	100	
Gemi işlet	50	
İndirilebilecek Gider		75
Yurtiçi	25	
Gemi işlet	75	
beyan		75

Devir Alınan Kurumun Zararları

- zarar devralınan kurumun devir tarihi itibariyle özsermaye tutarını aşmaması gerekir.

Devir Tarihi Haziran 2007 ise

- | | |
|------------------------------------------------|----------------|
| ➤ özsermaye tutarı | 1.300.000.-YTL |
| ➤ 2006 yılı zararı | 1.350.000.-YTL |
| ➤ 2007 yılı birinci geçici vergi dönemi zararı | 50.000.-YTL |

toplam zararı 1.400.000.-YTL'dir.

- Buna göre devir tarihi itibariyle toplam zararı 1.400.000.-YTL olsa da devralınan kuruma ait mahsup edilebilecek zarar miktarı 1.300.000.-YTL olacaktır

Devir Alınan veya Tam Bölünen Kurumun Zararları

- zararların mahsubu için son beş yıla ait kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması gerekir
- zarar mahsubu yapacak kurum, **aynı faaliyete en az 5 yıl süreyle devam etmesi** gerekmektedir

Devir Alınan veya Bölünen Kurumun Zararları

- Devralınan veya bölünen kurumun öz sermaye tutarının sıfır veya negatif olması halinde bu kurumların zararlarının mahsubu mümkün değildir.
- Enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan zararlar mahsup edilemeyecektir.

Yurtdışı Faaliyetlerden Doğan Zararlar

- ▶ Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili olmaması ve beş yıldan fazla nakledilmemesi gerekmektedir.
- ▶ Örneğin, yurt dışı inşaat ve onarım işlerinden elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Bu faaliyetinin zararlarla sonuçlanması halinde mahsup edilmesi mümkün değildir.
- ▶ Yurt dışı zararların ilgili ülkede mahsup edilmesi veya gider yazılması halinde, Türkiye'de beyannameye dahil edilecek yurt dışı kazanç, mahsup ya da gider yazılmadan önceki tutar olacaktır
- ▶ Mahsup için Beyan edilen vergi matrahlarının, zarar dahil faaliyet ülkesi mevzuatına göre yetkili kuruluşlarca rapora bağlanması

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILABİLECEK İNDİRİMLER (MD:10):

İndirimler

- Ar-Ge İndirimi
- Sponsorluk Harcamaları
- Bağış ve Yardımlar

- Bu indirimler beyannamede yapılır

- kurum kazancı bulunması halinde indirilir

- indirim kalemlerinin kanunda yer alan düzenleniş sırasıyla indirilmesi gerekmektedir.

Ar-Ge Teşvik Amacıyla Vergi Ertelemesi:

- 2007 için ar-ge indirimi oranı % 40'
- 1 Nisan 2008 den itibaren %100 oldu- 2023 e kadar
- Yapılan 100 liralık ar-ge harcaması için 140 liranın kurum kazancının tespitinde indirilmesi öngörülmüştür.
- Ar-Ge indiriminden yararlanacak kurumlar vergisi mükelleflerinin aynı zamanda yatırım indirimi istisnasından yararlanması halinde, öncelikle Ar-Ge indirimi daha sonra da yatırım indirimi uygulanacaktır.

Ar-Ge

- Ar-Ge indirimi kazanç olmasa devreder, 5 yıl sınırlaması yoktur

kazanç	100
Ar-ge indirimi	150
beyan	0
Devreden ar-ge	50

Sponsorluk Harcamaları

- 3289 ve 3813 Sayılı Kanunlar kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının amatör spor dalları için tamamını
- profesyonel spor dalları için ise %50 sinin indirim konusu yapılır

Sponsorluk Harcamaları (Md:10/1-b) :

Sponsor olan kurumun adının anılması koşuluyla,

- Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri,
- Sporcuların iaşe, seyahat ve ikamet giderleri,
- Spor malzemesi bedeli,
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün uygun göreceği spor tesisleri için yapılan ayni ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde ayni ve nakdi ödemeler sponsor harcamasıdır.

Bağış yardımlar

- Bağış ve yardım kanunda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.
- Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.
- Bağış ve yardımın karşılıksız yapılması gerekmektedir. Örneğin kamu menfaatine yararlı derneğin balosu için alınan bilet bedeli bağış ve yardım olarak matrahın tespitinde dikkate alınmaz.
- Kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen kısım sonraki yıla devredilemez.
- Bağış ve yardım, nakden veya aynen olabilir.

Bağış yardımlar

Kurum Kazancınının %5'i ile Sınırlı Bağış ve Yardımlar

- Makbuzla yapılmalı
- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler,
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Kamu yararına çalışan dernekler
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar.

Bağış yardımlar

- %5'lik Üst Sınırın Hesaplanması
- [Ticari bilanço kârı - (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] tutarı ifade etmektedir.

%5'lik Üst Sınırın Hesaplanması

Hasılat	1.400
Giderler	150
2006 yılı zararı	400
İştirak kazancı	450
İştirak satış kazancı	50
%100 lük bağış	50
%5 lik Bağış yardım sınırı	20
$1.400 - (150 + 400 + 450) * \%5$	

TAMAMI İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR-md10

- Eğitim, Sağlık Ve Bakım Hizmetlerini Geliştirmek Amacıyla Yapılan Harcamalar
- Kültür Ve Turizm Amaçlı Bağış Ve Yardımlar
- Doğal Afetlere İlişkin Bağış Ve Yardımlar
- Özel kanunlarına göre
- Yukarıdakiler zarar varsa indirilemez- özel kanun hariç

Özel kanunlar

- Atatürk Kültür, Dil ve tarih Yüksek kurumu
- Sosyal Y.ve Dayanışmayı Teşvik Fonu
- Üniversiteler ve ileri teknoloji enstitüleri
- TÜBİTAK
- Silahlı Kuvvetler Güçlendirme vakfı
- Çocuk esirgeme kurumu
- Afetler mahalli yardım komiteleri
- İlk öğretim kurumları
- Milli ağaçlandırma ve erozyon kanuna göre yapılanlar
- Sekiz yıllık kesintisiz eğitim kurumlarına
- Emeli sandığı kanunu hükümlerince
- Gülhane Tıp Akademisi

Aynı bağış yapılması

- 2007 yılında 5.000 ytl maliyet 900 kdv li alınan emtia kamu menfaatine yararlı derneğe bağışlamıştır.

770 Genel Yön Gideri	5.900	
153 Tic. Mal		5.000
391 Hesaplanan	KDV	900

KDV 17/2-b uyarınca kamuya yararlı derneğe bedelsiz teslim KDV den istisna olduğu için 30/a uyarınca indiremiyor

KURUMLAR VERGİSİ BEYANINDA ÖNEM ARZ EDEN HUSUSLAR

➤ **Öz Sermaye hesaplarına ait enflasyon farkları ile düzeltme sonucu oluşan karların**

➤ **sermaye ilave dışında (Vuk geç 25/g sir 17)**

➤ **Ortaklara dağıtılırsa**

➤ **dönem ticari zararına veya**

➤ **yatırım indirimine mahsup edilirse**

➤ **dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin.**

zarar olsa da - **vergiye tabi tutulması gerekir.**

İstisnalar

- **Taşınmazlar Satışından Doğan Kazançlarda İstisna Uygulaması**
- Gayrimenkul satış zararının tamamı indirilir(%75 lik kısmı değil)
- İştirak ve arsa satışında oluşan zararın enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kısım zarar addedilmez hariç (VUK Geç 25 son fıkra)

Kar payları

Dağıtılan Karın Kaynağı	Kar Dağıtım Stopajı	BEYAN DURUMU
1998 ve önceki yıllara ait istisna kaynaklı olan veya olmayan karlar	Yok	Beyana tabi değil.
1999-2002 yıllarına ilişkin istisna kaynaklı kazançlar ile 2003 ve müteakip yıllarda % 19,8 stopaja uğramış kazançlar	Şimdi Yok Daha önce %10 stopaj yapılmış 1/9 ile %10 brütleştiriliyor	Elde edilen net kâr payına, bunun 1/9'u eklenecek, bulunan tutarın yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacak, haddin aşılması sebebiyle beyannameye dahil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, beyannameye intikal ettirilen tutarın 1/5'i (yani net kar payının 1/9'u) mahsup edilerek kalanı ödenecektir.
Cari yıl	Kar payını alan kurum ise stopaj yok. Değilse, % 15 stopaj var.	Elde edilen kar payının yapılan stopaj dahil brüt tutarının yarısı vergiye tabi gelir olarak dikkate alınacak, haddin aşılması sebebiyle beyannameye dahil edilmesi durumunda hesaplanan vergiden, elde edilen kar payının tamamı üzerinden yapılmış olan fiili stopaj (istisna edilen kısma isabet eden stopaj dahil) mahsup edilerek kalanı ödenecektir.

Kar payları

- Tam mükellef kurumun aldığı kar payı iştirak kazancıdır
- Sermayeye eklenirse stopaj yok

Kar dağıtımı

Kurum kazancı	900
Vergi $900 * \%20$	180
Dağıtılabilecek Kar $900 - 180$	720
Dağıtım Stpt $720 * \%15$	108

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

- Yabancı ülkelerde ödenen vergiler
- Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler
-
- Geçici vergi

Kesilen vergilerin beyanname üzerinden mahsubu

- Kurumlar Vergisi Kanununun 34 üncü maddesinde yer alan esaslar çerçevesinde mahsup edilecek vergilerin beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olması halinde, bu durum vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilecektir. Fazla olan bu tutar, mükellefin söz konusu yazıyı tebellüğ tarihinden itibaren bir yıl içinde başvurması şartıyla kendisine iade edilecek olup; bu süre içinde başvurmayanların bu farktan doğan alacakları düşecektir.

YURT İÇİNDE KESİLEN VE ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU md 34

- o **Beyannamede gösterilen kazançlardan Kanunun 15 ve 30 uncu maddelerine göre kesinti suretiyle ödenen vergilerin mahsubu açıkça belirtilmektedir.**
- o **Beyannameye dahil kazançlardan, Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesine göre stopaj yapılmış ise kurumlar vergisinden mahsup edilecek.**
- o **Hayat sigorta şirketlerinde matematik karşılıkların yatırıma yönlendirilmesinden elde edilen kazançlardan yapılan kesintiler, kurumlar vergisinden mahsup edilebilecektir**

YURT İÇİNDE KESİLEN VE ÖDENEN VERGİLERİN MAHSUBU

- o **Beyannameye dahil kazançlar üzerinden GVK. Geçici 67 nci maddesinin (2) ve (3) numaralı fıkralarına göre (Her nevi tahvil faizleri ile tevkifata tabi tutulmaksızın alınan menkul kıymetlerin alış ve satışı arasındaki fark) vergi kesintisi yapılmış ise, kesinti suretiyle ödenen verginin, kazancın kesinti oranı ile çarpımı sonucu bulunan tutarı aşan kısmı mahsup edilemez.**

Değerleme işlemlerinden doğan kazanca isabet eden vergi kesintilerinin mahsubu

- Vadesi değerlendirme gününden sonra olan repo ve ters repo işlemleri ile vadeli mevduat hesaplarına ilişkin olarak,
- değerlendirme gününe kadar tahakkuk eden ve kurum kazancının tespitinde gelir olarak dikkate alınan faiz tutarları üzerinden,
- ilgili dönem beyannamesinin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar kesinti suretiyle ödenmiş olan verginin, beyannameye dahil edilen gelire isabet eden kısmı hesaplanan vergiden mahsup edilebilecektir.

Vadeli hesap gelir mahsubu

Mart 2008 faiz geliri stp 15	100
2007 dahil olan faiz geliri	50
mahsup	7,5

