



# SİRKÜLER

**Sirküler No** : 2023-31

**Sirküler Tarihi** : 13.03.2023

**Konu** : Ek Vergiler

12.03.2023 tarih ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 sayılı Kanunun 10.maddesinin 27 numaralı bendi ile yapılan düzenlemeye göre;

2022 yılına ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi'nde gösterilmek suretiyle,

- Kurumlar Vergisi Kanunu 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 vergisi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirmeksizin % 10 oranında,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.maddesinin 1.fıkrasının (a) bendinde düzenlenen istisna ile yurtdışından elde edilen ve en az % 15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise % 5 oranında ek vergi hesaplanacaktır.

Bu vergilerin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresinde 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 ödenir.

Ödenen vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacaktır.

Ek vergi kapsamındaki indirim ve istisnalar Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer aldığı şekilde (2021 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki formata göre) aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

## I-ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA ve İNDİRİMLER

	İstisna veya İndirim Türü	Ek Vergi Oranı
306	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) /(K.V.K. Mad. 12'den kaynaklanan)	5%
307	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) /(K.V.K. Mad. 13'den kaynaklanan)	5%
301	İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(Diğer)	5%
317	Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)	5%
318	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)	10%
319	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	10%
351	Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	10%
352	İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	10%
353	Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	10%



321	Bank.Fin.Kir yada Fin.Şir veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. ve İşt.His ile Kur.Sen.,İnt.Sen.Ve R.Hakları Sat.Kaz. (K.V.K.Mad.5/1-f)	10%
322	Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)	10%
304	Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	10%
305	Eğ. Öğ. Kur. İle Öz.Kreş ve Gün.Bakım ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)	10%
308	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	10%
310	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (Mikro ve küçük işletmelerin kazançları hariç)	10%
311	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (Yönetici Şirketler)	10%
315	Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazançlar	10%
323	Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin istisna (KVK Mad.5/A/3)	10%
324	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	10%
361	Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)	10%
362	Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)	10%
363	Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)	10%
364	Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)	10%
350	Diğer İndirimler ve İstisnalar	10%

## II-KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA ve İNDİRİMLER

	İstisna veya İndirim Türü	Ek Vergi Oranı
409	Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	10%
410	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	10%
454	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)	10%
455	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	10%
414	Sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)	10%
415	Eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)	10%
416	Diğer hizmetlere ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)	10%
419	Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları	10%
406	Yatırım İndirimi İstisnası	10%
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	10%
456	Teknogerişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/5)	10%
457	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)	10%
450	Diğer İndirimler	10%

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

10.07.2018 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 konuları üzerinden ek vergi hesaplanmayacaktır.

**Mikro işletme:** On kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri beş milyon Türk Lirasını aşmayan işletmeler

**Küçük işletme:** Elli kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri elli milyon Türk Lirasını aşmayan işletmeler.



Bilgilerinize sunulur.

**Saygılarımızla,**

**KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.**