

7440 Sayılı Kanun Kapsamında Kurumlara İstisna ve İndirim Tutarları Üzerinden Ek Vergi Getirilmesi

1. Giriş

Kamuoyunda vergi affı/barışı olarak da bilinen “**7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun**” 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

Söz konusu Kanun kapsamında kurumlara; kurumlar vergisi beyannamelerinde yer alan istisna ve indirim tutarları üzerinden bir defalık Ek Vergi getirilmesine ilişkin düzenleme bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Kurumlara İstisna ve İndirim Tutarları Üzerinden Ek Vergi Getirilmesi

2.1. Ek vergi düzenlemesi

Bu Kanun’un “Diğer Hükümler” başlıklı 10 uncu maddesinin 27’nci fıkrasında kurumlar vergisi mükelleflerine sadece 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde geçerli olmak üzere, bir defalık, istisna ve indirim tutarları üzerinden %10 ek vergi getirilmiştir.

Buna göre kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle;

- 5520 sayılı Kanun 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 vergisine tabi matrahları üzerinden**, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **%10 oranında**,
- 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen **iştirak kazançları istisnası ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı** tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise **%5 oranında**

ek vergi hesaplanacak ve bu verginin ilk taksiti kurumlar vergisinin ödeme süresi içinde (Nisan), ikinci taksiti bu süreyi takip eden dördüncü ayda (Ağustos) ödenecektir. Özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde bu vergi, 2023 yılı içinde sona eren hesap dönemi için verilmesi gereken beyannamelerde gösterilmek suretiyle uygulanacaktır.

Bu vergi **gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak** ve hiçbir vergiden **mahsup edilemeyecektir**.

2.2. Ek verginin hesaplanmayacağı istisna ve indirimler

Beyanname Ek Verginin Kapsamına Girmeyen İndirim ve İstisnalara aşağıda yer verilmiştir. Bunlar haricindeki indirim ve istisna kalemleri üzerinden %10 oranında ilave vergi ödenecektir.

- Yatırım fon ve ortaklık istisnası (KVK Md. 5/1-d)
- Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK. Md. 5/1-i),
- Taşınır ve taşınmaz malların Sat-Kirala-Geri Al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-j),
- Varlık ve hakların varlık kiralama şirketlerine satışından doğan kazançlarda istisna (KVK Md. 5/1-k),
- Kur Korumalı Mevduat hesaplarından sağlanan kazançlarda istisna (KVK. Md. Geçici 14),
- Sponsorluk harcamaları (KVK. Md. 10/1-b),
- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-c)
- Okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi ile ibadethanelerin inşası ve mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-ç)
- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar tarafından yapılan veya Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen ya da desteklenmesi uygun görülen yerlere yapılan bağış ve yardımlar (KVK. Md. 10/1-d),
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan bağışlar (KVK. Md. 10/1-e),
- İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine makbuz karşılığı yapılan bağış veya yardımlar (KVK. Md. 10/1-f),
- Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı (KVK. Md. 10/1-g),
- Engelliler Hakkında Kanuna göre kurulan korumalı işyeri indirimi (KVK. Md. 10/1-h),
- Yatırım indirimi istisnası (GVK. Mad. Geçici 61),
- İlgili Kanunları uyarınca kurum kazancından indirilebilen bağış ve yardımlar ile 10/7/2018 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.

7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanuna [buradan](#) erişebilirsiniz.

Konuyla ilgili Tebliğ yayımlandığında sirküler yoluyla tarafınıza iletilecektir.

Ek Verginin Kapsamına Giren ve Girmeyen İndirim ve İstisnalara Tablo Halinde Aşağıda Yer Verilmiştir.

Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler	Ek Vergi Yükü	Vergi Oranı
297- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (Tam mükellef kurumlardan)	VAR	5%
298- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-3) (GSYF ve GSYO'lardan)	VAR	5%
299- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-4) (Diğer fonlardan)	VAR	5%
306- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a) (K.V.K Mad. 12'den Kaynaklanan)	VAR	5%
307- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a) (K.V.K Mad. 13'den Kaynaklanan)	VAR	5%
317- Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b) *	VAR	5% veya 10%
318- Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c) *	VAR	5% veya 10%
319- Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	VAR	10%
302- Yatırım Fon ve Ortaklığı Protföy İşletmecisi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)	YOK	
351- Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	VAR	10%
352- İştirak Hissesi Satış İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	VAR	10%
353- Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)	VAR	10%
321- Ban.Fin.Kr yada TMSF'ye Borç.Kur. Taş.ve İşt. His. ile Kur. Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Sat. Kaz (K.V.K madde 5/1-f)	VAR	10%
322- Yurt Dışı Şube Kazançları İstisnası (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-g) *	VAR	5% veya 10%
304- Yurt Dışı İnşaat ve Onarım İşlerinden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-h) *	VAR	5% veya 10%
305- Eğ.ve Öğr. Kur. ile Öz.Kreş ve Gün.Bakım ile Rehabilitasyon Mrkz Kazançları (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-ı)	VAR	10%
354- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-j) (Taşınırlar)	YOK	
355- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-j) (Taşınmazlar)	YOK	
356- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-j) (Diğer)	YOK	
357- Kira Sertifası İhracı Amacıyla Varlık ve Hak. Sat. Doğan Kaz. İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-k) (Taşınırlar)	YOK	
358- Kira Sertifası İhracı Amacıyla Varlık ve Hak. Sat. Doğan Kaz. İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-k) (Taşınmazlar)	YOK	
359- Kira Sertifası İhracı Amacıyla Varlık ve Hak. Sat. Doğan Kaz. İstisna (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-k) (Diğer)	YOK	
308- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna	VAR	10%
310- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna	VAR	10%

* Yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden ise %5

Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler	Ek Vergi Yükü	Vergi Oranı
311- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna (Yönetici Şirketler)	VAR	10%
315- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlara İlişkin İstisna	VAR	10%
323- Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin İstisna (KVK mad.5/A/3)	VAR	10%
324- Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (KVK mad.5/A/3)	VAR	10%
350- Diğer İndirim ve İstisnalar	VAR	10%
371- KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında kur farkı kazanç istisnası	YOK	
372- KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
373- KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
374-KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisna	YOK	
375- KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında kur farkı kazanç istisnası	YOK	
376- KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
377- KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
378-KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisna	YOK	
383- KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
384- KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası	YOK	
385-KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisna	YOK	

Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler	Ek Vergi Yüğü	Vergi Oranı
401-Risturnlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 5/1-i)	YOK	
409-AR-GE İndirimi (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-a) *	VAR	10%
410-AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad.3) *	VAR	10%
454-AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad.3/A) *	VAR	10%
454-Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad.3) *	VAR	10%
405- Sponsorluk Harcamaları (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-b)	YOK	
402-Bağış ve Yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-c)	YOK	
403- Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Yurt İnşasına İlişkin Bağış ve Yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ç)	YOK	
417-İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ç)	YOK	
404-Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-d)	YOK	
451-Cumhurbaşkanlığınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-e)	YOK	
412-Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-f)	YOK	
413-VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-g)	YOK	
414-Sağlık Hizmetlerine İlişkin İndirim (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ğ)	VAR	10%
415-Eğitim Hizmetlerine İlişkin İndirim (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ğ)	VAR	10%
416-Diğer Hizmetlerine İlişkin İndirim (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ğ)	VAR	10%
452-5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-h)	YOK	
419-Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	VAR	10%
406- Yatırım İndirimi İstisnası	YOK	
453- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (Kurumlar Vergisi Kanunu madde 10/1-ı)	VAR	10%
456- Teknoloji Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad.3/5)	VAR	10%
457- Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s.Kanun Mad.4)	VAR	10%
450- Diğer İndirimler	VAR	10%

KVK'nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	VAR	10%
--	-----	-----

* Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407'nci maddesi kapsamında tanımlanan mikro ve küçük işletmelerin teknoloji geliştirme bölgeleri ile Ar-ge ve tasarım merkezlerinden elde ettikleri istisnaya ve indirimine konu kazançları hariç