

## BİLGENER SİRKÜLER

2 Ağustos 2024/ 34

**7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler**

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı.

Söz konusu Kanun ile getirilen Kurumlar Vergisi Kanununa ilişkin düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

**1. Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Kazançlarının Kurumlar Vergisinden İstisna Tutulması, Taşınmazlardan Elde Ettikleri Kazançların En Az %50'sinin Kar Payı Olarak Dağıtılması Şartına Bağlandı.**

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-d maddesinde, Türkiye'de kurulu yatırım fon ve ortaklıklarının kazançları kurumlar vergisinden istisna tutulmuştur.

7524 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile bu istisnadan faydalanılabilmesi 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 şartına bağlanmıştır. Bu kazançların belirtilen orana kadar dağıtılmaması durumunda istisnadan **tümüyle** yararlanılamayacaktır.

İstisnanın uygulanması için yalnızca taşınmazlardan elde edilen kazancın dağıtılması gerekli ve yeterli olup diğer kazançların dağıtılması şartı yoktur.

Diğer taraftan, Kanunun 5/1-a maddesinde iştirak kazançları istisnası düzenlenmiştir. Buna göre girişim sermayesi hariç diğer fon ve ortaklıklardan elde edilen kazançlara ilişkin kurumlar vergisi istisnası uygulanmamaktadır. Getirilen düzenleme ile yukarıda belirtilen dağıtım şartını yerine getirmeyerek istisnadan yararlanma hakkını yitiren fon ve ortaklıklardan kar payı elde eden kurumlar vergisi mükellefleri de iştirak kazançları istisnasından yararlanabileceklerdir.

**Yürürlük:** 1.1.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 02.08.2024

**2. Yerel Asgari Kurumlar Vergisi 2025 Hesap Dönemi Kazançlarına Uygulanmak Üzere Yürürlüğe Girdi.**

7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa 32/C maddesi eklenmiştir. Bu madde kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kazancın %10'undan az olamayacağını düzenlemektedir.

Buna göre hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarın %10'u asgari kurumlar vergisi olarak hesaplanacaktır.

**Bilgener Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

Buyaka İş Merkezi  
Kule: 2 No: 22  
34771 Ümraniye/ İstanbul

+90 216 651 4 651  
info@bilgener.com  
**bilgener.com**

Bilgener sahip olduğu yerel uzmanlığı, faaliyete başladığı 1995 yılından beri kazandığı tecrübe ile ahenkli bir şekilde birleştiren Türkiye'nin öncü profesyonel hizmetler sağlayıcı grubudur.

Bilgener'in temel hedefi; Türkiye'de faaliyette bulunan yerel ve global girişimcilerin operasyonel olarak ihtiyaç duydukları üst düzey vergi, denetim ve danışmanlık hizmetlerini tek bir noktadan sunmak suretiyle işlerini daha verimli ve sağlıklı bir şekilde yürütmelerine yardımcı olmaktır.

Bilgener, müşterilerinin sınır ötesi muhasebe, denetim, vergi ve danışmanlık ihtiyaçlarına hizmet eden lider profesyonel hizmet firmalarının oluşturduğu Londra merkezli uluslararası bir birlik olan Morison Global' in 2002 yılından beri Türkiye bağımsız üyesidir.

Ancak asgari kurumlar vergisi hesaplanırken ařađıda yer alan indirim ve istisnaların dūřulmesine mūsaade edilecektir. Sōz konusu indirim ve istisnalar ařađıda sıralanmıřtır:

- İştirak kazançları istisnası,
- Emisyon primi,
- Risturn istisnası,
- Finansal kiralama şirketleri ve varlık kiralama şirketleri ile yapılan sat geri kirala işlemlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna,
- 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Tūrk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hūkmūnde Kararnamede Deđiřiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamındaki istisna kazançlar,
- 3218 sayılı Serbest Bōlgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,
- Girişim sermayesi fonu indirimi,
- Korumalı iřyeri indirimi,
- Ar-Ge ve tasarım indirimleri,
- Teknoloji Geliřtirme Bōlgelerinde sađlanan kazanç istisnası

Yukarıda belirtilen istisna ve indirimlerin uygulanmasından sonra hesaplanan asgari %10 kurumlar vergisinden;

- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem gōrmek ūzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlara uygulanan iki puan indirim tutarı,
- İhracat yapan kurumların mūnhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan beř puan indirim tutarı,
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen ūretim faaliyetiyle iřtigal eden kurumların mūnhasıran ūretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim nedeniyle alınmayan vergi ile
- Maddenin yūrūrlūđe girdiđi tarihten ūnce Sanayi ve Teknoloji Bakanlıđından alınan teřvik belgeleri kapsamındaki yatırıma katkı tutarları ile sınırlı olmak ūzere, mūkelleflerin kendi beyannameleri ūzerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hūkmūne istinaden indirimli kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle ūdemedikleri kurumlar vergisi

indirilebilecektir.

Bōylece halka ağılan şirketler ile imalatçı, ihracatçı ve yatırım teşvik belgesi sahibi firmalara sağlanan avantajların korunması amağlanmaktadır.

Asgari kurumlar vergisi geđici vergi dōnemleri iđin de uygulanır.

İlk defa faaliyete bařlayan kurumlar hakkında faaliyete bařlanılan hesap dōneminden itibaren ūç hesap dōnemi boyunca asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır.

**Yūrūrlūk:** 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dōnemlerinde elde edilen kazançlara, ūzel hesap dōnemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında bařlayan ūzel hesap dōnemi ve izleyen vergilendirme dōnemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak ūzere 02.08.2024

### **3. Yap İřlet Devret ve Kamu Ūzel İřbirliđi Çerçevesinde Yūrūtūlen Projelerde Faaliyette Bulunan Kurumlardan Alınacak Vergi %30'a Yūkseltildi.**

7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde yapılan deđiřiklikle 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İřlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna gōre **yap-iřlet-devret modeli** çerçevesinde gerçekteřtirilen projeler ile 6428 sayılı Sađlık Bakanlıđınca Kamu Ūzel İř Birliđi Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hūkmūnde Kararnamelerde Deđiřiklik Yapılması Hakkında Kanun hūkūmlerine gōre **kamu ūzel iř birliđi modeli** çerçevesinde yūrūtūlen projelerde sōzleřmenin tarafı olarak faaliyette bulunan řirketlerin kurumlar vergisi oranı %30'a çıkarılmıřtır.

**Yürürlük:** 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 02.08.2024

#### **4. Kurumlar Vergisi Mükellefi Olan Elektronik Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcılarının Yapacakları Ödemeler Tevkifat Kapsamına Alındı. Ayrıca Cumhurbaşkanı Tevkifat Yapılacak Sektör ve Faaliyet Konularının Belirlenmesine İlişkin Yetki Verildi.**

6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'da

- Aracı hizmet sağlayıcı: Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişiler,
- Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı: Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcıların mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına ya da sipariş verilmesine imkân sağlayan aracı hizmet sağlayıcı

şeklinde tanımlanmıştır.

7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30'uncu maddelerinde yapılan değişiklikle hizmet sağlayıcıların yapılacakları ödemeler üzerinden tevkifat yapmalarına ilişkin yükümlülük getirilmiştir.

Bunun yanında Cumhurbaşkanı'nın belirlenen sektörler veya faaliyet konularına ilişkin mal ve hizmet alımlarına yönelik yapılan ödemelerden tevkifat yapılabilmesine yönelik düzenleme de maddeye eklenmiştir.

**Yürürlük: 01.01.2025**

#### **5. Küresel Asgari Kurumlar Vergisi Yürürlüğe Girdi.**

7524 sayılı Kanunla OECD Model Kuralları dikkate alınarak dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı 750 milyon Avro karşılığı Türk Lirasını aşan çok uluslu işletmelere asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmektedir.

Buna göre bu oranın altında vergi hesaplayan söz konusu şirketlerden tamamlayıcı ek vergi alınacaktır.

Nihai ana işletmenin bulunduğu ülkede de bu vergi alınmazsa bu defa o grubun faaliyet gösterdiği üçüncü ülkeler tarafından alınabilecektir.

Düzenlemenin detaylarına ilişkin bilgilere ileriki sirkülerlerimizde yer verilecektir.

**Yürürlük:** 2024 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2024 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 02.08.2024

İlgili Kanuna **buradan** ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**BİLGİNER**