

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 3 / 3 5

17.04.2023

EK VERGİ TEBLİĞİ HAZIRLANDI

7440 sayılı Kanununun 10'uncu maddesinin 27'nci fıkrasında yer alan Ek Vergi müessesesinin uygulama usul ve esasları belirlenmiş ve hazırlanan ek vergiye ilişkin [Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 3 Seri No.lu 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği](#) 15/4/2023 tarihli ve 32164 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bilindiği üzere ek vergi istisna ve indirimler ile indirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %5 ve %10 oranında olmak üzere, aşağıdaki beyanname dispozisyonuna uygun olarak hazırlanan **tabloda gösterilen oranlar** üzerinden hesaplanır. Ek vergi **Nisan ve Ağustos aylarında iki taksit ile ödenecektir. Zararlı** olan mükellefler de bu dönem faydalanılan istisna ve indirimler üzerinden ek vergi **hesaplayacaklardır**. 2022 yılında indirilen geçmiş yıl zararları üzerinden en vergi hesaplanmayacaktır. 12/3/2023 tarihinden önce verilen tasfiye, devir, bölünme ve birleşme beyannamelerinden ek vergi hesaplanmaz. Hesaplanan ek vergi gider ve indirim olarak dikkate alınamayacak ve yurt dışında ödenenler de dâhil hiçbir vergiden mahsup edilemeyecektir. Hak edilen **istisnadan** ek vergi ödememek maksadıyla **vazgeçilmesi mümkün değildir**. 2022 yılına **matrah artırımı** verilmesi ek vergi yönünden **incelemeye engel değildir**. Özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler 2023 yılında verdikleri kurumlar vergisi beyannamesinde ek vergi hesaplayacaklardır.

Mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan TFRS -VUK değerlendirme farkları, örtülü sermayeye ilişkin kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, GVK mükerrer 121'inci maddesi kapsamındaki %5 vergi indirimi üzerinden ek vergi hesaplanmayacaktır. Uluslar arası vergi anlaşmaları kapsamında istisna kazançlar üzerinden de ek vergi hesaplanmayacaktır. Mikro ve küçük işletmelerin durumlarını tevsik şartıyla teknoloji geliştirme bölgelerinden elde ettikleri kazançlar ile Ar-Ge ve tasarım merkezi bulunan mükelleflerin bu merkezlerdeki Ar-Ge ve tasarım indirimleri ek vergi kapsamının dışındadır.

İştirak kazançları ile yurtdışından elde edilen ve en az %15 oranında vergi yükü taşıdığı tevsik edilen istisna kazançlar üzerinden %5 vergi hesaplanacaktır. Burada yurt dışı iştirak kazancı (5/1-b) ve yurt dışı şube kazancı (5/1-g) için %15 vergi yükü taşıması halinde %5 vergi ödenmesi yeterlidir. Ancak yurt dışı iştirak satış kazancı (5/1-c) ve yurt dışı inşaat (5/1-h) istisnasında %10 vergi ödenecek ve %15 vergi yükünün ispatı halinde %5 lik kısmı iade alınacaktır.

6/2/2023 tarihi itibarıyla Deprem bölgesinde (Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Elazığ, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa İlleri ile Sivas İlinin Gürün İlçesinde) **kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanlar** ek vergiden **muaf**tır.

	İlgili Kanun / Madde	Ek Vergi
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)	%5
	En az %15 Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)	%5
	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)	%10- %5
	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)	%10
	Y. Fon ve Ort. Portföy İşl. Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)	%0
	Taşınmaz ve İşt. His. ile Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Stş. Kazancı (K.V.K.Mad. 5/1-e)	%10
	Bank. Fin. Kir. ya da Fin. Şir. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt. His ile Kur.Sen.İnt.San.ve R. Hak. Sat. Kaz.(K.V.K.Mad.5/1-f)	%10
	En az %15 Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)	%5
	En az %15 Vergi Yükü Taşıyan Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%10 - %5
	En az %15 Vergi Yükü Taşımayan Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)	%10
	Eğ. Öğ. Kur. Öz. Kreş ve Gün. Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)	%10
	Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)	%0
	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlar İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)	%0
	Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin Kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/A)	%10
	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)	%10
	5300 S.K. Lisanslı Tarım Ürün Senedi Satış Kazancı İstisnası (G.V.K)	%10
	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar (3218)	%10
	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç (4691)	%10
Araştırma Altyapıları Ar-Ge ve Yenilik Faaliyet Kazançları İstisna (6550)	%10	
TUGS Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar	%10	

	7143 S. Kanun Kapsamındaki Yurtdışı İstisna Kazançlar	%10
	Diğer İndirimler ve İstisnalar	***
	Kur Koruma Kazanç İstisnaları (K.V.K. Geç Mad. 14)	%0
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)	%0
	AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)	%10
	AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	%10
	AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)	%10
	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)	%10
	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)	%0
	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	%0
	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)	%0
	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)	%0
	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)	%0
	Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)	%0
	Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)	%0
	Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si(K.V.K.Mad.10/1-ğ)	%10
	Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)	%0
	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)	%10
	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)	%10
	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Mad. 4)	%10
	Kapadokya Alan Başkanlığına Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları	%0
	Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K.. Geç Mad. 61) (Tevkifata Tabi Tutulan)	%0
	Yatırım İndirimi İstisnası (G.V.K.. Geç Mad. 61) (Tevkifata Tabi Tutulmayan)	%10
Diğer İndirimler	***	

K.V.K.nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	%10
--	------------

Saygılarımızla.