

Sayı: 2023/11

01.03.2023

## 21 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Resmi Gazetede Yayımlanmıştır

01.03.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 21 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle kurumlar vergisi mevzuatına yönelik aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

**1-** 05.07.2022 tarihli 7417 sayılı Kanun’la nakit sermaye teşvikinden yararlanma süresi 5 yıllla sınırlandırılmıştı. Yayımlanan Tebliğle konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

**2-** 26.11.2022 tarihli 7421 sayılı Kanunla İstanbul Finans Merkez Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50’sinin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştı. Yayımlanan Tebliğle konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

**3-** Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/B maddesine sermaye azaltımında vergilemenin nasıl olacağıyla ilgili düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeye göre;

Kurumlar tarafından sermaye azaltımı yapılması halinde, özgelgelerle yön verilen mevcut uygulamaya göre en yüksek vergi alınmasını gerektirir unsurlardan başlanarak vergileme işlemi yapılmaktaydı.

➤ Yeni düzenlemede buna paralel bir sistem benimsenmiş olup, buna göre sıralama şu şekildedir:

i- Hem kurumlar vergisi hem de kar dağıtımına konu olan sermayeye ilave edilmiş öz sermaye kalemleri (Örneğin enflasyon düzeltmesi),

ii- Sadece kar dağıtımına konu olacak sermayeye ilave edilmiş öz sermaye kalemleri (Örneğin geçmiş yıl karları)

iii- Herhangi bir vergilendirmeye tabi olmayacak öz sermaye kalemleri (Örneğin nakit veya aynı sermaye)

➤ Yapılan yeni düzenlemeyle, sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçmemişse yukarıdaki sıraya göre işlem yapılacaktır.

➤ Öte yandan, sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçmişse sermayeye eklenen unsurlar içinde oranlama yapılmak suretiyle, sermaye azaltımının hangi kelemlerden yapıldığı tespit edilerek vergilendirme işlemi yapılacaktır.

- Buna karşın, yine yapılan düzenlemeyle, sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilecektir.
- Yani, yapılan sermaye azaltımında, sermayeye eklenen kaynakların bir kısmının 5 yıllık süreyi aşması, bir kısmının ise aşmaması halinde, söz konusu kaynaklardan öncelikli olarak sermayeye ilave edilme tarihi beş yılı geçmemiş olanların çekildiği kabul edilecektir.
- Son olarak, sermaye azaltımının geçmiş yıl zararına mahsuben yapılması durumunda, herhangi bir kar dağıtım eleştirisi söz konusu olmayacaktır.

Yayımlanan Tebliğle konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Bilgilerinize Sunulur,

**Okan COŞGUN**  
**YMM**