

15 Aralık 2017

SİRKÜLER NO: 2017/60

Konu: 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi hesaplamasına yönelik yapılan değişiklikler hk.

7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”, 5 Aralık 2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır

7061 sayılı Kanun ile kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi hesaplamasına yönelik olarak yapılan önemli değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1. 2018, 2019 ve 2020 yıllarında kurum kazançları üzerinden ödenecek Kurumlar Vergisinin Oranı % 22 olarak belirlenmiştir.

7061 sayılı Kanununun 91 inci maddesi uyarınca; % 20 olarak uygulanan kurumlar vergisi oranı **2018, 2019 ve 2020** yıllarına ilişkin kurumlar vergisi beyannameleri ile kurumlar geçici vergi beyannamelerinde **% 22** olarak uygulanacaktır.

Özel hesap dönemine tabi mükellefler için, % 22’lik bu vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları içerisinde başlayan özel hesap dönemleri için geçerli olacaktır.

2. Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde tuttıkları taşınmazların satışından elde edilen gelirin % 75’lik kısmı için uygulanan kurumlar vergisi istisnası, artık taşınmaz satışından elde edilen gelirin % 50’lik kısmı için uygulanacaktır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından elde ettikleri gelirlerin % 75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmişti.

7061 sayılı Kanununun 89 uncu maddesiyle 5520 sayılı Kanunun 5/1-e maddesinde yapılan değişiklik uyarınca; kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde tuttıkları taşınmazların satışından elde edilen gelirin % 75’lik kısmı için uygulanan kurumlar vergisi istisnası artık taşınmaz satışından elde edilen gelirin **% 50’lik kısmı için uygulanacaktır.**

Bu oran değişikliği uygulamasının yürürlük tarihinin 5 Aralık 2017 olması nedeniyle 1 Ocak 2017 ila 4 Aralık 2017 tarihleri arasındaki taşınmaz satışlarından elde edilen gelirin % 75’lik kısmının, 5 Aralık 2017 tarihinden sonra yapılan taşınmaz satışlarından elde edilen gelirin % 50’lik kısmının kurumlar vergisinden istisna edilebileceği düşünülmektedir.

3. Bankaların alacakları haricinde finansal kiralama şirketleri ve finansman şirketlerinin alacakları nedeniyle el konulan iştirak hisseleri, kurucu veya intifa senetleri ile rüçhan haklarının % 75'lik kısmı da kurumlar vergisi istisnasına tabi olacak, ancak el konulan taşınmazların satışından elde edilen kazançta bu oran % 50 olarak uygulanacaktır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-f maddesi uyarınca bankaların alacakları nedeniyle el koydukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının satışından doğan kazançların % 75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesiyle 5520 sayılı Kanunun 5/1-f maddesinde yapılan değişiklik uyarınca; bundan böyle bankalarla birlikte finansal kiralama şirketleri ve finansman şirketlerinin alacakları nedeniyle el konulan iştirak hisseleri, kurucu veya intifa senetleri ile rüçhan haklarının % 75'lik kısmı kurumlar vergisi istisnasından yararlanacak, ancak el konulan taşınmazların satışından elde edilen kazançta bu oran % 50 olarak uygulanacaktır.

Yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte, el konulan taşınmazların satışından doğan kazançların istisnaya tabi tutulacak kısmının % 75'ten % 50'ye düşürülmesine ilişkin düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla geçerli olacaktır.

Bankalarca el konulan taşınmazların satışından elde edilen gelirin artık % 75'lik değil % 50'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna edilebileceğine yönelik değişikliğin yürürlük tarihinin 5 Aralık 2017 olması nedeniyle, bankalarca el konulan taşınmazların 1 Ocak 2017 ile 4 Aralık 2017 tarihleri arasındaki satışlarından elde edilen gelirin % 75'lik kısmının, 5 Aralık 2017 tarihinden sonra yapılan satışlardan elde edilen gelirin % 50'lik kısmının kurumlar vergisinden istisna edilebileceği düşünülmektedir.

4. İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması ile ilgili olarak imalat sanayii için 2017 yılında geçerli olmak üzere farklı oranlar belirlemeye yetkili kılınan Bakanlar Kurulunun bu yetkisi 2018 yılında da geçerli olacaktır.

7061 sayılı Kanunun 90 ıncı maddesi uyarınca; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesinde farklı oranlarla sayılan, imalat sanayiinde uygulanacak indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasında Bakanlar Kurulu'nun farklı yatırıma katkı oranı belirleme yetkisi 2018 yılı için de devam edecektir.

5. Finansal Kiralama ve Finansman Şirketleri tarafından BDDK düzenlemelerine göre ayrılan özel karşılıkların kurumlar vergisi hesaplamasında gider olarak dikkate alınması 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren mümkün olacaktır.

6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 16 ncı maddesi uyarınca; Finansal Kiralama Şirketleri ve Finansman Şirketleri, işlemlerinden kaynaklanan alacaklarından doğmuş veya doğması beklenen ancak, miktarı kesin olarak belli olmayan zararlarını karşılamak amacıyla Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulunca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde karşılık ayırmak zorundadırlar.

7061 sayılı Kanununun 106 ncı maddesi ile 6361 sayılı Kanununun 16 ncı maddesine eklenen fıkra uyarınca; Finansal Kiralama Şirketleri ile Finansman Şirketleri tarafından ayrılan bu özel karşılıkların tamamı, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren ayrıldıkları yıl Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilebileceklerdir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.