

SİRKÜ : 2021/10

Konu : 2021 ve 2022 hesap dönemi kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranlarında yapılan değişiklikler

KAYSERİ
22.04.2021

22.04.2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yer alan **kurumlar vergisi oranı 2021 yılı hesap dönemi için %25, 2022 hesap dönemi için %23 olarak** değiştirilmiştir. Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için söz konusu artırılmış vergi oranlarının ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine uygulanması öngörülmüş olduğundan, özel hesap dönemine sahip kurumların 2022 hesap dönemi kurumlar vergisi oranı %25, 2023 hesap dönemi kurumlar vergisi oranı %23 olarak uygulanacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince cari dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödendiğinden, 2021 hesap dönemine (özel hesap dönemine sahip olanlar için 2021 takvim yılı içinde başlayan özel hesap dönemine) ilişkin geçici vergi dönemlerinde kurumlar vergisi oranı %25, 2022 hesap dönemine (özel hesap dönemine sahip olanlar için 2022 takvim yılı içinde başlayan özel hesap dönemine) ilişkin geçici vergi dönemlerinde kurumlar vergisi oranı %23 olarak uygulanacaktır.

Diğer taraftan payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, factoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulandığından, söz konusu şartları sağlayan kurumlar açısından 2021 ve 2022 hesap dönemlerinde uygulanması öngörülen yeni oranlardan da 2 puan indirilecektir.

Ayrıca 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A maddesine yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırım harcamaları dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarından yararlanılırken yatırım teşvik belgesinde kayıtlı kurumlar vergisi indirim oranının 2021 hesap döneminde %25 ve 2022 hesap döneminde %23 oranına uygulanarak indirimli kurumlar vergisi oranlarının bulunması gerekmektedir. Payları borsada işlem gören ve şartları sağlayan şirketler açısından 2021 ve 2022 yıllarında %25 ve %23 oranlarından 2 puan indirildikten sonra kalan %23 ve %21 oranlarına yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı kurumlar vergisi indirim oranların uygulanması gerektiği değerlendirilmekte olup, bu konuda çıkacak Tebliğdeki açıklamaların takip edilmesi gerekmektedir.