



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

Sirküler : 2021/10-Ek

Konu : 2021 yılı birinci geçici vergi dönemi kurum geçici vergi beyanına uygulanacak geçici vergi oranı

**KAYSERİ
28.04.2021**

22.04.2021 tarih ve 31462 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna eklenen Geçici 13 madde ile kurum kazançlarına uygulanacak %20 oranındaki kurumlar vergisi 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. Diğer taraftan 5520 Sayılı Kanun'un geçici 10. Maddesi uyarınca 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı %22 olarak uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince cari dönemin kurumlar vergisi oranında geçici vergi ödendiğinden, 22.04.2021 tarih ve 2021/11 sayılı sirkülerimizde, 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 uygulanacağı belirtilmiştir. 7136 Sayılı Kanun'un kurumlar vergisi oranıyla ilgili 11. maddesi 01/07/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

Bu sebeple hesap dönemi takvim yılı olan kurumlar vergisi mükelleflerinin 2021 hesap döneminde beyan edecekleri kazançlarına birinci geçici vergi döneminde geçici vergi oranı olarak %20 oranının, ikinci geçici vergi dönemi beyannamesinden itibaren de %25 oranının uygulanması gerekmektedir. Özel hesap dönemine sahip olan kurumlar vergisi mükelleflerin 2021 yılında başlayan hesap dönemlerinde ise 2021 takvim yılı içinde başlayan ve 01.07.2021 tarihinde önce beyan edilmesi gereken geçici vergi dönemi kazançlarına %20 oranının 01.07.2021 tarihinden sonra beyan edilecek geçici vergi kazançlarına ise %25 oranının uygulanması gerekmektedir.

Halka arz şartlarını sağlayan kurumlar vergisi mükellefleri ile yatırım teşvik belgeleri kapsamında harcama yapan kurumlar vergisi mükelleflerince indirimli kurumlar vergisi uygulanırken geçici vergi dönemlerinde bahsedilen oranların dikkate alınması gerekmektedir.



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.