



HİSAR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

SİRKÜLER RAPOR

Tarih:23.10.2023

Sayı:2023/HD-10

Konu:2023 3.Dönem Geçici Vergi Beyanında ve 2023 Kurumlar Vergisi Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

Genel Bilgi

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7456 sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. Maddesinde yapılan değişiklik ile geçici vergi ve kurumlar vergisi oranı, 01.10.2023 tarihinden sonra verilecek geçici ve kurumlar vergisi beyanlarında uygulanmak üzere, %20’ten %25’e (Bankalar ve Diğer Finans Kuruluşları İçin %25’ten %30’a) çıkarılmıştır.

Diğer yandan yine 7456 sayılı Kanun ile, kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlar için uygulanan “1” puanlık indirim “5” puana yükseltilmiş ve fakat imalat faaliyetinden elde edilen kazançlar için “1” puan olarak uygulanan indirimde bir değişiklik olmamıştır.

30.09.2023 Dönemi İçin Verilecek Geçici Vergi Beyanında ve 2023 yılı Kurumlar Vergisi Beyanında Uygulanacak Vergi Oranı

Yukarıda açıklanan yasal mevzuat gereği, 30.09.2023 dönemi için 18.11.2023 tarihne kadar verilecek geçici vergi beyan tarihi 01.10.2023 tarihinden sonra olacağından, 01.01.2023-30.09.2023 dönemini kapsayan 2023 yılı 3.dönem geçici vergi beyanlarında beyan edilecek matrah üzerinden %25 (Bankalar ve Diğer Finans Kuruluşları İçin %30)geçici vergi hesaplanacaktır.

Yine 2023 yılı Kurumlar Vergisi beyanında oluşacak vergi matrahı üzerinden de %25 kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

İhracat Yapan Kurumlar İle İmalatçı Kurumlar İçin Uygulanacak Geçici Vergi ve Kurumlar Vergisi Oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinin "7" nolu bendine göre, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına, 2023 yılı 3. Geçici Vergi Beyanında geçici vergi oranı ve 2023 yılı kurumlar vergisi beyanında kurumlar vergisi oranı "5" puan indirimli yani %20 olarak uygulanacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. Maddesinin "8" nolu bendine göre, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına, 2023 yılı 3. Geçici Vergi Beyanında geçici vergi oranı ve 2023 yılı kurumlar vergisi beyanında kurumlar vergisi oranı "1" puan indirimli yani %24 olarak uygulanacaktır.

İmalatçı ihracatçı kurumlarda, ihracattan elde edilen kazanç nedeniyle "5" puanlık indirim uygulanan kazanca, imalatçılar için uygulanan "1" puanlık indirim ayrıca uygulanamayacaktır.

Mükellef ve Kazanç Türleri İtibariyle, 2023 3.Dönem Geçici Vergi Beyanında ve 2023 Kurumlar Vergisi Beyanında Uygulanacak Vergi Oranları

Yürürlükte olan mevcut yasal düzenlemelere göre, 2023 yılı 3. Dönem geçici vergi beyanları ile 2023 yılı kurumlar vergisi beyanlarındaki vergi oranlarının, hangi mükellef ve hangi kazanç türü itibariyle nasıl uygulanacağına dair özet tablo aşağıda sunulmuştur.

Mükellef ve Kazanç Türleri	Uygulanacak Geçici Vergi Ve Kurumlar Vergisi Oranı %
Aşağıdakilerin Dışındaki Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Vergi Matrahlarına	25
Bankalar, Elektronik Ödeme ve Para Kuruluşları, Yetkili Döviz Müesseseleri, Varlık Yönetim Şirketleri, Sermaye Piyasası Kurumları ile Sigorta ve Reasürans Şirketleri, Emeklilik Şirketleri ve 6361 sayılı Kanun Kapsamındaki Diğer Şirketlerin Vergi Matrahlarına	30
Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında İlk Defa İşlem Görmek Üzere En Az %20 Oranında Halka Arz Edilen Kurumların Vergi Matrahlarına	23
İhracat Yapan Kurumların İhracat Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlara	20
Sanayi Sicil Belgesine Haiz Kurumların İmalat Faaliyetinden Elde Ettikleri Kazançlara	24

Saygılarımızla,

HİSAR DENETİM