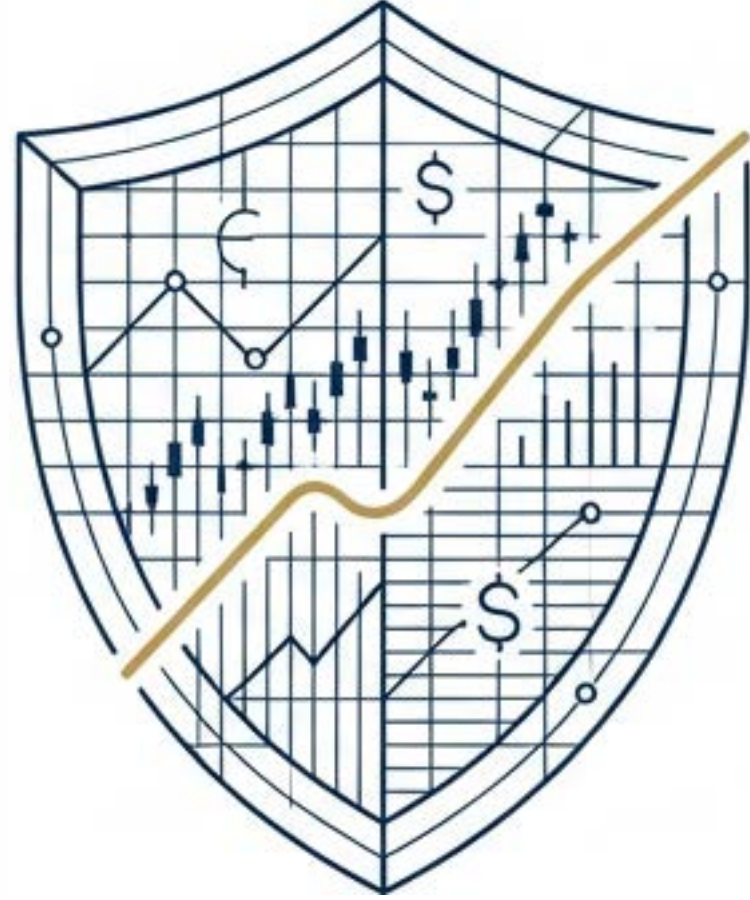


Kurumlar Vergisi Matrahının Optimizasyonu

İndirimler, İstisnalar ve Güncel Uygulamalar



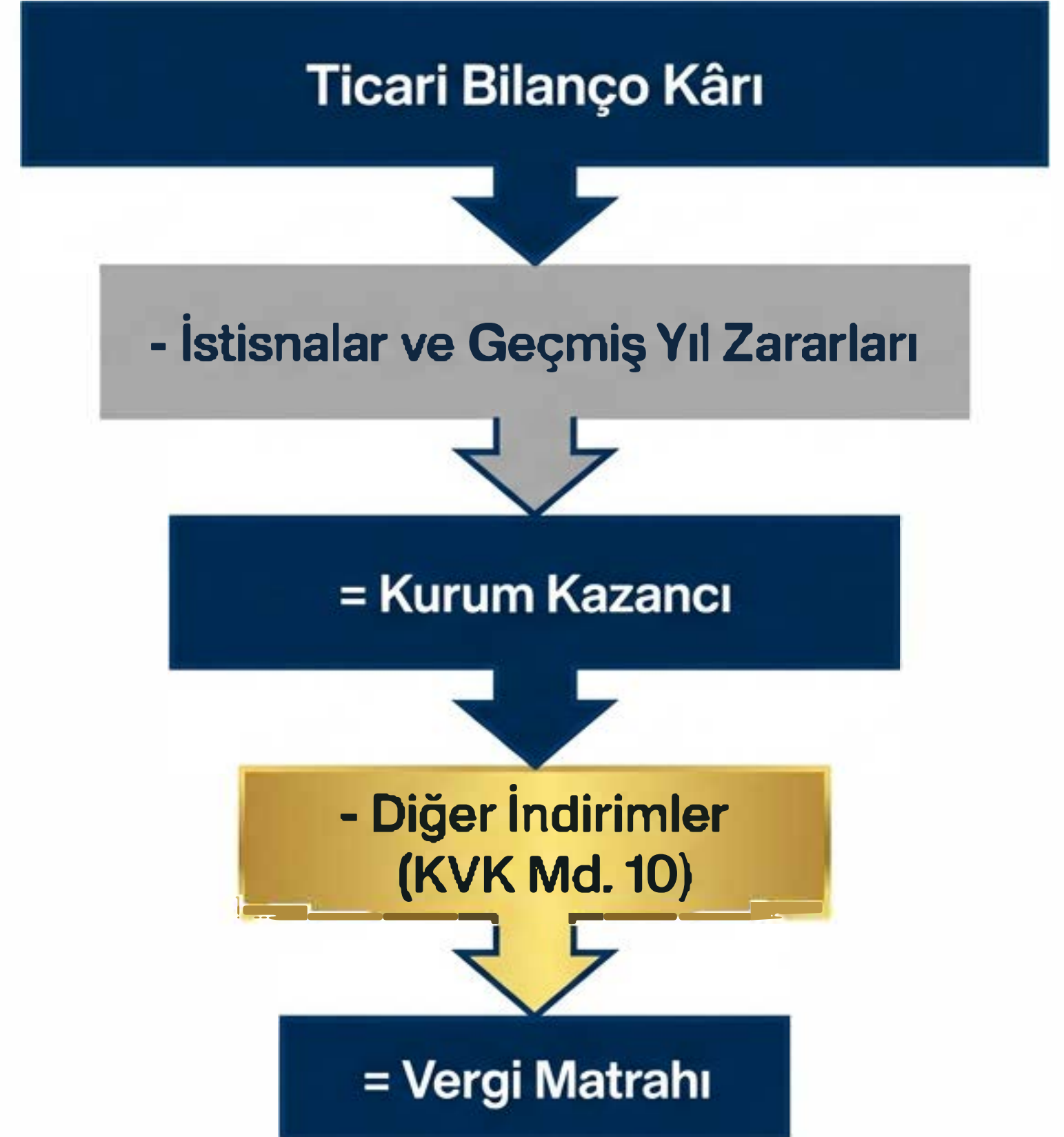
KVK Madde 10 ve İlgili Tebliğ
Düzenlemeleri Işığında Pratik
Hesaplama Rehberi

Muhsin GÜNYELİ
Yeminli Mali Müşavir

KURUMLAR VERGİSİ MEVZUATI
BİLGİLENDİRME SERİSİ

Vergi Kalkanı Mantığı: İndirim Sıralaması

- **Beyan Şartı:** İndirimler, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla uygulanır.
- **Kazanç Yetersizliği:** Sermaye artırımını hariç, kazanç yetersizse indirim hakkı yanar (devredilemez).
- **Döviz Tutarlılığı:** Yurt dışı zararları, kârın Türkiye'ye getirildiği para cinsiyle mahsup edilir.



Stratejik Harcamalar: Ar-Ge ve Sponsorluk



Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun)

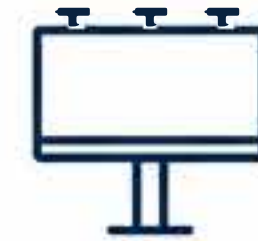
Teknoloji ve bilgi arayışına yönelik harcamaların %100'ü indirim konusu yapılır.

Şart: Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı proje onayı.

Sponsorluk vs. Reklam Harcaması



- Amatör Spor Dalları: %100 İndirim
- Profesyonel Spor Dalları: %50 İndirim
- Not: Doğrudan ticari fayda yoktur.



- Reklam Gideri: %100 Gider Yazılır
- Ayrım: Marka/İsim kullanımı ve doğrudan ticari fayda varsa reklamdır.

Bağış ve Yardımlar I: Sınırlı İndirimler (%5 Kuralı)

[Ticari Bilanço Kârı - (İştirak Kazançları + Geçmiş Yıl Zararları)] x %5



Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdareleri



Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflar



İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köyler



Kamu Yararına Çalışan Dernekler

Şartlar: Makbuz karşılığı olmalı, karşılıksız yapılmalı ve sadece ilgili dönem kazancından indirilmelidir.

Bağış ve Yardımlar II: Sınırsız İndirimler (%100)



Okul, Sağlık Tesisi, Öğrenci Yurdu (100+ Yatak), Huzurevi, Rehabilitasyon Merkezi inşası ve ryon Merkezi inşası ve idamesi.



Kızılay'a yapılan nakdi bağışlar (tamamı).
Yeşilay'a yapılan tüm bağışlar.



Cumhurbaşkanınca yardım kararı alınan doğal afetler (AFAD aracılığıyla).



İbadethaneler (Mülki amir izniyle) ve YÖK kapsamındaki üniversiteler.

Dikkat: Kamu kurumları dışındaki dernek/vakıflara yapılan bağışlarda "Mülki İdare Amiri" ile protokol şarttır.

Hizmet İhracatı İndirimi: Uygunluk Kontrol Listesi

Mimarlık, Mühendislik, Yazılım, Veri Analizi, Tasarım



Faaliyet Konusu: Ana sözleşmede yazılı esas faaliyet bu olmalıdır.



Müşteri: Hizmet, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilmelidir.



Fatura: Yurt dışı mukimi adına düzenlenmelidir.



Yararlanma: Hizmetten münhasıran yurt dışında yararlanılmalıdır.

Kapsam Dışı:
Asistanlık,
danışmanlık ve
aracılık hizmetleri
bu indirimden
yararlanamaz.

Kritik Güncelleme: %80 Oranı ve Transfer Şartı

Eski Oran %50



Yeni Oran %80

Yurt Dışından Getirme Şartı (Condition Precedent)

Kazancın tamamı, beyanname tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir.

Scenario A



800.000 TL kazancın tamamı geldi.

%80 İndirim Uygulanır.

Scenario B



500.000 TL kazancın 100.000 TL'si eksik kaldı.

İndirim Hakkı Tamamen Kaybolur (%0).

Girişim Sermayesi Fonu Ayırma



İndirim tutarı, bu iki sınırdan düşük olanı aşamaz.

Fon pasifte özel hesaba alınır.

Yıl sonuna kadar Türkiye'deki girişim sermayesi fonlarına yatırım yapılır.

! Yatırım yapılmazsa, vergi gecikme faiziyle geri alınır.

Nakdi Sermaye Artırımı İndirimi

Özkaynak Finansmanı Teşviki

Kurum kazancından indirilebilecek tutar

=

Nakdi sermaye artışı

×

Ticari krediler faiz oranı

×

İndirim oranı

×

Süre

İndirim Oranı

Genel: %50

Yurt Dışından Gelen

Nakit: %75

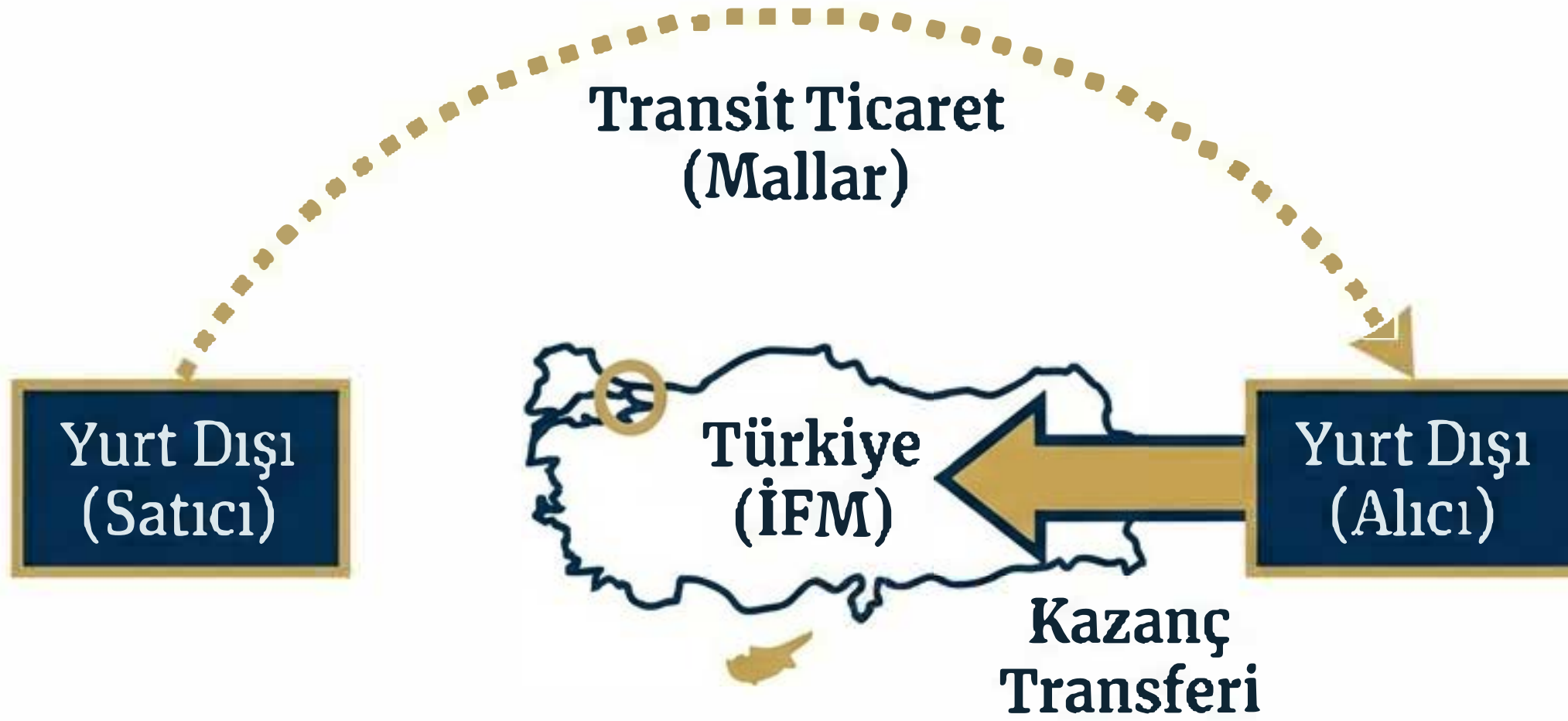
Süre Sınırı

Sermaye artırımının tescil edildiği dönem dahil 5 hesap dönemi.

Kısıtlamalar

Finans ve bankacılık sektörü yararlanamaz.
Sermaye azaltımında hak kaybedilir.

İstanbul Finans Merkezi (İFM) Transit Ticaret İndirimi



İndirim Oranı: %50

Şartlar:

- İFM Katılımcı Belgesi sahibi olunmalı.
- Mallar Türkiye'ye girmeksizin alınıp satılmalı (Transit Ticaret).
- Kazanç beyanname tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmeli.

Kurumlar Vergisi Oranları (Sektörel Ayrım)

%25

Genel Oran

Standart Kurumlar Vergisi
Mükellefleri

%30

Finans ve Proje Sektörü

- Bankalar, Sigorta, Varlık Yönetim Şirketleri
- Elektronik Ödeme Kuruluşları
- KÖİ ve Yap-İşlet-Devret Projeleri (2025'ten itibaren)

İhracat yapan kurumlar için oran 5 puan indirimli uygulanır.

Belgelendirme, Bildirim ve Usul Esasları



Hizmet İhracatı Formu

Müşteri listesi ve fatura detayları her geçici vergi döneminde verilmelidir.



Banka Dekontları

Nakdi sermaye ve bağışlarda 'açıklama' kısmı ve dekont zorunludur.



YMM Raporu

Belirli limitleri aşan indirimler tasdik raporu gerektirir.



Teslim Tutanakları

Aynı bağışlarda teslim tutanağı ve bağış şerhli fatura saklanmalıdır.

Ozet Referans Tablosu

İndirim Türü	Oran / Limit	Kritik Şart	Devir?
Ar-Ge (5746)	%100	Proje Onayı	Evet (Sınırsız)
Sponsorluk (Amatör)	%100	Spor Kulübü	Hayır
Genel Bağış	%5 (Kazançtan)	Makbuz	Hayır
Okul/Yurt İnşası	%100	Kamu/Vakıf	Hayır
Hizmet İhracatı	%80	Parayı TR'ye Getir	Hayır
Nakdi Sermaye	Faiz x %50/75	5 Yıl Süre	Evet
Girişim Sermayesi	%10 (Gelir)	Yatırım Yap	Hayır
İFM İndirimi	%50	Transit Ticaret	Hayır

Etkili Vergi Yönetimi, Kazancın Korunmasıdır.

İndirimlerin ve istisnaların uygulanması, sıkı şekil şartlarına ve dokümantasyon disiplinine bağlıdır.