

## KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 18 SERİ NO'LU TEBLİĞ

## THE NOTICE ON THE AMENDMENT OF THE CORPORATE TAX GENERAL NOTICE

“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde (“1 Seri No’lu Tebliğ”) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (“18 Seri No’lu Tebliğ”)” 25.05.2021 tarihli ve 31491 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 18 Seri No’lu Tebliğ ile getirilen düzenlemeler aşağıda açıklanmaktadır.

“The Notice on The Amendment (“Notice Serial No. 18”) of The Corporate Tax General Notice (“Notice Serial No. 1”)” was published in the Official Gazette numbered 31491 on 25.05.2021 and entered into force. The regulations brought by the Notice Serial No. 18 are explained below.

### FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI

### FINANCING EXPENSE RESTRICTION

Finansman gider kısıtlaması, kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz ve benzeri ödemelerin, yürütme tarafından belirlenecek bir kısmının gider olarak dikkate alınmamasını ifade eder. 18 Seri No’lu Tebliğ uyarınca, söz konusu kısıtlama yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan ve bilanço esasına tabi olan kurumlar vergisi mükellefleri hakkında uygulanacaktır.

Financing expense restriction means that a part of the interest and similar payments related to the foreign resources used, which will be determined by the executive, is not considered as an expense. According to the Notice Serial No. 18, the restriction, will be applied to corporate taxpayers who are subject to balance sheet basis and whose foreign resources exceed its own equity.

Emeklilik şirketleri, Türkiye’de kurulu mevduat bankaları, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankaları, yurt dışında kurulu nitelikteki kuruluşların Türkiye’deki şubeleri ve finansal holding şirketleri, sigorta ve reasürans şirketleri, finansal kiralama, faktöring, finansman şirketleri ve tasarruf finansman şirketleri ile sermaye piyasası faaliyetinde bulunan kurumlar ise finansman gider kısıtlamasından muaf tutulmuşlardır.

Pension companies, deposit banks established in Turkey, participation banks, development and investment banks, branches in Turkey of the organizations established abroad and financial holding companies, insurance and reinsurance companies, financial leasing, factoring, financing companies and savings finance companies and capital institutions engaging in capital market activities are exempted from the financing expense restriction.

Finansman gider kısıtlaması bakımından; hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerde 31 Aralık tarihli bilanço, özel hesap dönemini kullanan mükelleflerde ise hesap döneminin son günü itibarıyla çıkarılacak bilanço esas alınacaktır. Bu nedenle, söz konusu kısıtlama ilk defa 2021 yılının birinci geçici vergilendirme dönemi itibarıyla dikkate alınacaktır.

In terms of financing expense restriction; for the taxpayers who are using calendar year as the accounting period, balance sheet dated December 31 will be taken as basis and for the taxpayers using a special accounting period, the balance sheet to be issued as of the last day of the accounting period will be taken as basis. Therefore, this restriction will be taken into account as of the first temporary taxation period of 2021 for the first time.

Finansman gider kısıtlaması, yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlar vergisi mükelleflerine, yalnızca aşan kısma münhasır olmak üzere uygulanacaktır. %10 üst sınır olmak üzere, yabancı

Financing expense restriction will be applied to corporate taxpayers whose foreign resources exceed their equity, exclusively for the exceeding portion. Expenses and costs incurred

kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları kurum kazancının tespitinde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler olarak dikkate alınacaktır.

as interest, commission, delay penalty, dividend, exchange rate difference and similar items related to foreign resources, with an upper limit of 10%, will be taken into account as Legally Inadmissible Expenses in the determination of the corporate income.

04.02.2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 03.02.2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca, 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10’unun kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

The President's Decree dated 03.02.2021 and numbered 3490, published in the Official Gazette dated 04.02.2021 and numbered 31385, regulates that 10% of the abovementioned expense and cost items will not be accepted as a discount in determining the corporate earnings for the taxation period earnings starting from 01.01.2021.

Ayrıca yatırımın maliyetine eklenmiş olan yabancı kaynaklardan doğan gider ve maliyet unsurları ise %10’luk bu kısıtlamaya tabi tutulmayacaktır.

In addition, expenses and cost elements arising from foreign resources added to the cost of the investment will not be subject to this restriction of 10%.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “ Kabul edilmeyen indirimler” başlıklı 11inci maddesinde yer alan finansman gider kısıtlamasına ilişkin düzenleme 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu nedenle, bu tarihten itibaren sağlanan yabancı kaynaklara ilişkin olarak mahiyet ve tutar itibarıyla 01.01.2021 tarihinden itibaren kesinleşen gider ve maliyet unsurları gider kısıtlamasına tabi tutulacaktır. Ancak, 01.01.2021 tarihinden önce mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşerek tahakkuk ve dönemsel ilkeleri gereği 2020 ve önceki yıllarda kurum kazancının tespitinde dikkate alınmış olan finansman giderlerinin finansman gider kısıtlamasına tabi tutulması söz konusu olmayacaktır.

The regulation on the financing expense restriction has entered into force as of 01.01.2013 under Article 11 titled "Unaccepted discounts" of the Corporate Tax Law. Therefore, starting from 01.01.2013, the expense and cost items finalized as of 01.01.2021 in terms of nature and amount regarding the foreign resources will be subject to an expense restriction. However, the financing expenses, which were finalized in terms of nature and amount before 01.01.2021 and which were taken into consideration in determining the corporate income in 2020 and previous years in accordance with the principles of accrual and periodicity, will not be subject to financing expense restriction.

Özel hesap dönemi kullanmakta olan ve bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 2020 yılı içinde başlayıp 2021 yılında sona erecek özel hesap dönemlerinde finansman gider kısıtlamasına tabi tutulmayacaklardır.

Corporate taxpayers who use a special accounting period and keep their books on the basis of balance sheet will not be subject to financing expense restrictions during the special accounting periods that start in 2020 and will end in 2021.

1 Seri No’lu Tebliğ’de yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar, özellikle gider ve maliyet unsurları, mükellefin niteliği ve vergilendirme dönemleri bakımından 18 Seri No’lu Tebliğ’de detaylandırılmıştır.

Explanations regarding the amendments are included in the Notice Serial No.1 are detailed in the Notice Serial No.18 especially in terms of expense and cost elements, the nature of the taxpayer and taxation periods.

## **SERMAYE ŞİRKETLERİNİN CAPITAL COMPANIES ACQUIRING KENDİLERİNE AİT OLAN HİSSE THEIR OWN STOCKS OR PARTNERSHIP SENETLERİNİ VEYA ORTAKLIK SHARES PAYLARINI İKTİSAP ETMESİ**

Daha önce, 11.11.2020 tarihli ve 7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Gelir Vergisi Kanuna kendilerine ait olup sermaye şirketlerinin iktisap ettikleri hisse senetleri veya ortaklık payları hakkında yeni bir düzenleme getirilmişti. Buna göre, şirketin kendisinin iktisap ettiği hisse senetleri ve ortaklık payları belirtilen hallerde kar payı olarak sayılacak ve bu tutardan %15 oranında vergi tevkifatı yapılacaktır.

Previously, The Law on Restructuring Certain Receivables and Amending Certain Laws dated 11.11.2020 and numbered 7256 brought a new regulation to the Income Tax Law regarding the capital companies acquiring their own stocks or partnership shares by. Accordingly, the stocks and partnership shares acquired by the company itself will be counted as dividends under specified conditions and a tax withholding of 15% will be made from this amount.

Yukarıda açıklanan ve 7256 sayılı Kanunla getirilen düzenleme, 18 Seri No'lu Tebliğ ile birlikte 1 Seri No'lu Tebliğe eklenmiştir. Bu şekilde, tam mükellef sermaye şirketlerinin kendi hisselerini iktisap etmek suretiyle vergisiz bir şekilde kâr dağıtım yapmalarının önüne geçilmek istenmiştir.

The regulation explained above and introduced by the Law No. 7256 was added to the Notice Serial No. 1 along with the amendments of the Notice Serial No. 18. In this way, it was aimed to prevent taxpayer capital companies from distributing their profits without tax by acquiring their own shares.

Söz konusu düzenleme, tam mükellef sermaye şirketlerinin 17.11.2020 tarihinden itibaren iktisap ettikleri kendi hisse senetleri ve ortaklık payları açısından uygulanacaktır.

The regulation will be applied in terms of the own stocks and partnership shares acquired by fully liable capital companies as of 17.11.2020.

## **HALKA ARZ EDİLEN KURUMLARDA TAX REDUCTION IN PUBLIC OFFERED VERGİ İNDİRİMİ CORPORATIONS**

Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hüküm 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak özel hesap dönemi ile çalışanlar için 2021 takvim yılında başlayacak özel hesap dönemi başından itibaren elde edilecek kazançlara uygulanmak üzere, takvim yılı ile çalışan mükellefler için ise 01.01.2021 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

It is regulated that the corporate tax rate for five fiscal periods will be applied at a discount of 2 points, starting from the fiscal period in which the shares of corporations whose shares are offered to the public at least at a rate of 20% for the first time to be traded on the Istanbul Stock Exchange Equity Market. This provision was published in the Official Gazette dated 17.11.2020 and numbered 31307 and entered into force on 01.01.2021 for corporate taxpayers working on a calendar year basis. For corporate taxpayers working on a special accounting period basis, the provision will be applied to the earnings to be obtained from the beginning of the special accounting period that will start in the 2021 calendar year

Bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile

Banks, leasing companies, factoring companies, financing companies, payment and electronic money institutions, authorized foreign exchange institutions, asset management companies,

sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri indirimli oran uygulamasından yararlanamayacaktır.

capital market institutions, insurance and reinsurance companies and pension companies will not be able to benefit from the reduced rate application.

İndirimli oranlı kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılabilmesi için, payların 17.11.2020 tarihinden sonra ilk defa halka arz ediliyor olması ve en az %20 oranında halka arzın gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

In order to benefit from the reduced rate corporate tax application, the shares must be offered to the public for the first time after 17.11.2020 and a public offering of at least at the rate of 20% is required.

İndirimli oranlı kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılabilmesi için en az %20 oranındaki halka açıklığın, ilk defa halka arzın gerçekleştiği hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi boyunca korunması gerekmektedir. Bu şartın ihlal edilmesi halinde indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

In order to benefit from the reduced rate corporate tax application, the free float of at least 20% must be maintained for five fiscal periods starting from the fiscal period in which the public offering took place for the first time. In case of violation of this requirement, the taxes not accrued on time due to the application of reduced tax rate will be collected together with the default interest without applying the tax loss penalty.

İlgili kurumların ilk defa halka arzın gerçekleştiği hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içerisinde tasfiyeye girmeleri veya devir ya da tam bölünme yoluyla infisah etmeleri halinde ise indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

If the relevant institutions go into liquidation within five fiscal periods starting from the first fiscal year of the public offering or dissolve by transfer or full division, the taxes not accrued on time due to the reduced tax rate application will be collected together with the default interest without tax loss penalty.

## **KURUMLARIN 2021 VE 2022 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMLERİNE AİT KURUMLAR VERGİSİNDE ORANIN DEĞİŞTİRİLMESİ**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesi "*Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden % 20 oranında alınır,*" hükmünü amirdir.

According to the article 32 of the Corporate Tax Law No. 5520 "*Corporate tax is collected at the rate of 20% over the corporate income.*"

Ancak, 22.04.2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Kanun ile birlikte, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32inci madde hükmünde yer alan %20'lik orana ilişkin yeni bir düzenleme getirilmişti. Buna göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergileendirme dönemleri için 01.07.2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık/geçici kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edilen matrahlarına %25 oranında kurumlar vergisi/geçici vergi uygulanacağı, 2022 hesap dönemine ait

However, with the Law No. 7316 published in the Official Gazette dated 22.04.2021, a new regulation was introduced regarding the rate of 20% included in the article 32 of the Corporate Tax Law. Accordingly, to be applied to the taxation periods starting from 01.01.2021, it has been decided that corporate tax / temporary tax will be applied at a rate of 25% to the tax bases declared in the annual / temporary corporate tax returns that must be submitted as of 01.07.2021, and corporate tax at the rate of 23% will be

kurum kazançları üzerinden ise %23 oranında kurumlar vergisi alınacağı kararlaştırılmıştır. collected on corporate earnings for the 2022 accounting period.

7316 sayılı Kanunla getirilen düzenleme, 18 Seri No'lu Tebliğ ile birlikte 1 Seri No'lu Tebliğe eklenmiştir. The regulation introduced by the Law No. 7316 has been added to the Notice Serial No. 1 together with the Notice Serial No. 18.