

İstanbul, 25 Mayıs 2021

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2021 / 79****KONU****2021 ve 2022 Yılı Kurumlar Vergisi Oranlarına İlişkin Tebliğ Düzenlemesi Yapılmıştır.**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda kurumlar vergisinin kurum kazancı üzerinden **%20** oranında alınacağı hükme bağlanmıştır. Madde hükmünde geçici verginin de kurumlar vergisi oranında ödeneceği belirtilmiştir.(Cumhurbaşkanı geçici vergi oranını 5 puana kadar indirmeye veya tekrar kanuni seviyeye getirmeye yetkilidir. Maddede şarta bağlı diğer indirim düzenlenmelerine de yer verilmiştir.)

Ayrıca,5520 sayılı Kanuna 7061 sayılı Kanunla eklenen geçici 10. madde ile kurumlar vergisi oranının, kurumların 2018,2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kazançları için **%22** olarak uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan,22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **7316 sayılı Kanunla** 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici 13. madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 13- (1) Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.”

Değişikliğe göre kurumlar vergisi oranı kurumların **2021 yılı** vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için **%25, 2022 yılı** vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için ise **%23** olarak uygulanacaktır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır.

Değişiklik **1/7/2021 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** 7316 sayılı Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.(Bakınız,2021/63 sayılı Sirkülerimiz.)

Bahse konu uygulamaya ilişkin olarak 25 Mayıs 2021 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan **18 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile** Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'ne **“36.8.”** bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“36.9. 5520 sayılı Kanuna 7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici 13 üncü madde hükmü aşağıdaki gibidir.

“Geçici Madde 13 – (1) Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.”

Ayrıca, 7316 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin (c) bendiyle, söz konusu geçici 13 üncü maddenin,

- 1/7/2021 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 gireceği,

- Bu oranların özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlara uygulanacağı

belirtilmiştir.

Bu kapsamda, kurumlar vergisi mükelleflerinin **1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri için 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık/geçici kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edilen matrahlarına %25 oranında** kurumlar vergisi/geçici vergi uygulanacaktır. **2022 hesap dönemine ait kurum kazançları üzerinden ise %23** oranında kurumlar vergisi alınacaktır.

Dolayısıyla, geçici vergi oranı, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerde 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan 2021 hesap döneminin ikinci geçici vergi döneminden itibaren %25 oranında; kendilerine **özel hesap dönemi tayin edilmiş olan mükelleflerde ise 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ilişkin olarak 1/7/2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken geçici vergi beyannamelerinde %25** olarak uygulanacaktır.”