



# Beyannamenizi verirken hangi indirimleri alırsınız?

Limited ve anonim şirketler için nisan, 2018 yılı kazançlarını, kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmeleri bakımından önemli bir ay. Beyanname verirken hangi indirimlerden faydalanabileceğini bilmek kurumlar için büyük önem taşıyor.

**N**isan ayı, kurumlar vergisi mükellefleri (limited ve anonim şirketler) için önemli. Bu ayda, 2018 yılı kazançları, kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilecek. Beyannameler, önceki yıllarda nisan ayının 25'ine kadar veriliyordu. 30 Mart günü yapılan bir değişiklikle bazı beyannamelerin (muhtasar, KDV, DV, geçici vergi, gelir ve kurumlar vergisi gibi) verilme süreleri birkaç gün uzatıldı. Daha doğrusu beyan süreleri ödeme süreleri ile eşitlendi. Yeni bir düzenleme yapıncaya kadar geçerli bu uygulama kapsamında, 2018 yılı kurumlar vergisi beyannameleri nisan ayının sonuna kadar verilebilecek.

Kurumlar Vergisi Yasası'nda "Diğer İndirimler" olarak isimlendirilen ve şirketlerin sadece o yılki beyannamesinde kâr beyan etmesi durumunda matrahtan düşülebileceği bazı indirim kalemleri bulunuyor. Yazımızda, 2018 beyannamelerinde dikkate alınabilecek olan bu indirimleri özetliyoruz.

## İNDİRİMİN KOŞULLARI

Söz konusu indirimin ilk koşulu, yukarıda da belirttik, kurum kazancının bulunması. Zararda olan bir kurum bu indirimleri dikkate alamıyor. Örneğin bağış, ister kamu kurumuna isterse vergiden muaf vakfa yapılsın, şirket kârda değilse beyannamede kazançtan indirilemiyor. Diğer bir koşul ise indirimin beyannamede ayrıca gösterilmesi zorunluluğu. Yasada bir de bu indirimlerin aşağıdaki sıra dâhilinde dikkate alınması gerektiği belirtiliyor.

## AR-GE İNDİRİMİ

Kurumlar vergisi mükellefleri, 5746 sayılı Kanun kapsamında yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma, geliştirme (AR-GE) ve tasarım harcamalarının tamamını "AR-GE indirimi" olarak kurumlar vergisi beyannamesinde matrahtan indirebiliyorlar.

Matrahin yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutar olmasında, hak kaybı olmuyor, söz konusu indirim tutarları sonraki hesap

dönemlerine devredilebiliyor. Devreden tutarların izleyen yıllarda yeniden değerlendirilme oranında artırılarak kullanılması da mümkün. Bu tutarlar, kâr olduğu yıl kurumlar vergisi matrahından indiriliyor.

## SPONSORLUK

Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri, sporcuların işe, seyahat ve ikamet giderleri, spor malzemesi bedelleri, sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri gibi harcamalar sponsorluk harcaması olarak kabul ediliyor. Bu harcamaların amatör spor dalları için yapılması durumunda tamamı, profesyonel spor dalları için yapılması durumunda ise ancak yarısı, harcamayı yapan kurum tarafından beyannamede kurumlar vergisi matrahından düşülebiliyor.

Sponsorluk indirimi için öncelikle sponsor firma ile sponsorluk hizmeti alan arasında yazılı bir sözleşme yapılması gerekiyor. Sözleşmenin bir örneği de ilgili vergi dairesine veriliyor. Ayrıca sponsorluk harcamalarının indirilebilmesi için,

- Ödemeye ilişkin banka dekontu, ödeme makbuzu veya alındı makbuzu gibi tevsik edici bir belgenin bulunması,
- Bu belgede "sponsorluk amacıyla" yatırıldığına dair bir ifadenin mutlaka yer alması,
- Sponsor olan kurumun vergi borcunun bulunmaması şartları aranıyor.

## BAĞIŞLAR

Kamu kurumları, vergiden muaf vakıflar veya kamu yararına çalışan derneklere yapılan bağışların, ilgili yıla ait kurum kazancının ancak yüzde 5'ine kadar olan kısmı matrahtan indirilebiliyor. İndirilebilecek bağış tutarının tespitinde esas alınan kurum kazancı; ticari bilanço kârından, varsa iştirak kazancı istisnası ile mahsup edilebilecek olan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan tutar olarak tanımlanıyor.

### OKUL, HASTANE BAĞIŞLARI

Kamu kurumlarına; okul, sağlık tesisi, yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzur evi, bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan bağışlar içinse yüzde 5'lik sınır aranıyor. Bu bağışların tamamı, yeterli kurum kazancı varsa indirilebiliyor.

### İBADETHANE

Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler (Diyanet İşleri Başkanlığınca ibadethane sayılan yerler) ve yaygın din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla yapılan harcamaların da kurum kazancından indirilebilmesi mümkün. Aynı şekilde Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik kamplarına yapılan bağışlar da indirilebiliyor. Sadece yeni yapılan tesisler değil, mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan bağışlar da indirim hakkından yararlanabiliyor.

### DİĞER BAĞIŞLAR

Cumhurbaşkanı'nca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan aynı ve nakdi bağışlar da indirilebiliyor. Ayrıca Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyeti'ne makbuz karşılığı yapılan nakdi bağışların tamamının kurum kazancından indirilebilmesi mümkün. Bunun yanında üniversitelere yapılan bağışlar ya da Kültür ve Turizm Bakanlığınca desteklenen veya desteklenmesi uygun görülen kültürel amaçlı faaliyetlere ilişkin bağışlar da indirilebiliyor.

### YURT DIŞI HİZMETLER

Bir diğer indirim kalemi de, yurt dışındaki kişi ve kurumlara Türkiye'de verilen ve yurt dışında yararlanan; mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme ve veri analizi hizmetlerine ilişkin. Bu hizmet işletmelerinin belirtilen faaliyetlerinden sağladıkları kazancın yüzde 50'si kurum kazancından indirilebiliyor.

Eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren kurumların da yabancılara Türkiye'de verdikleri bu hizmetlerden

sağladıkları kazancın yarısını aynı şekilde beyannamede indirmeleri mümkün. Ancak bu kurumların eğitim ve sağlık hizmetlerini ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak vermeleri gerekiyor. Bir de yabancılara Türkiye'de verilen yukarıdaki tüm hizmetlere ilişkin faturaların yurt dışındaki müşteri adına düzenlenme zorunluluğu unutulmamalı.

### KORUMALI İŞYERİ

Korumalı işyeri, normal işgücü piyasasına kazandırılmaları güç olan engelliler için meslekî rehabilitasyon ve istihdam oluşturmak amacıyla Devlet tarafından teknik ve mali yönden desteklenen ve çalışma ortamı özel olarak düzenlenmiş olan işyeri olarak tanımlanıyor.

#### Korumalı işyerinde istihdam edilebilmek için;

- En az yüzde 40 oranında zihinsel veya ruhsal engelli olmak,
- Türkiye İş Kurumuna kayıtlı olmak,
- 15 yaşını bitirmiş olmak gerekiyor.

Korumalı işyeri statüsünün kazanılabilmesi için işyerinde, yukarıda belirttiğimiz niteliklere sahip en az sekiz engelli birey istihdam edilmeli, engelli bireylerin sayısının toplam işçi sayısına oranının yüzde 75'ten az olmaması koşulları da var. Bu koşulları sağlayan işyerinin işvereni, Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğü'ne başvuruda bulunabiliyor.

Zihinsel veya ruhsal engelli çalışanlar için yapılan ücret ödemelerinin yıllık brüt tutarının yüzde 100'ü

kurumlar vergisi mükellefleri tarafından beyannamelerinde indirim olarak dikkate alınabiliyor. Ücretler diğer kişi ve kurumlarca karşılanırsa bile bu indirim hakkından yararlanabiliyor. Ancak indirimin, her bir engelli çalışan için azami beş yıl süre ile uygulanabilmesi mümkün. Ayrıca yıllık olarak indirilecek tutar da her bir engelli çalışan için asgari ücretin yıllık brüt tutarının yüzde 150'sini aşmıyor.

İndirimlerin sırası önemli demiştik. Sırasıyla bütün bu indirimler yapıldıktan sonra kâr kalması durumunda veya 2005 yılından devreden yatırım indirimi istisnası matrahtan indirilebiliyor. Son olarak, geçen haftalarda yine bu köşemizde ayrı bir yazıya konu ettiğimiz, nakit sermaye artışlarına ilişkin hesaplanan indirim tutarının dikkate alınabileceğini söyleyebiliriz.

