|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 16.05.2022 |
| SAYI | 2022 / 69 |
| KONU  | İHRACAT VE ÜRETİMDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR İÇİN KURUMLAR VERGİSİNİN 1 PUAN İNDİRİMLİ UYGULANMASININ USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ. |

**İHRACAT VE ÜRETİMDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR İÇİN KURUMLAR VERGİSİNİN 1 PUAN İNDİRİMLİ UYGULANMASININ USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ.**

**ÖZET**

**22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7351 sayılı Kanun ile;**

**⎯ İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına**

**⎯ Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların**

**münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına,**

**1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında**

**başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere**

**kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına yönelik düzenlemede bulunulmuştu.**

**GİB tarafından yayımlanan 20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ ile uygulamanın usul**

**ve esasları hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.**

**⎯ İhracat ve üretimden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli**

**uygulanmasına yönelik düzenlemeden 17 Mayıs 2022 (süre uzatımı ile 20 Mayıs 2022)**

**tarihine kadar verilmesi gereken 2022 yılı 1. Dönem Kurum Geçici Vergi**

**Beyannamelerinde yararlanılacaktır.**

**⎯ Mükelleflerin ihracat faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği**

**kazançlarının da bulunması halinde ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim**

**uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması**

**suretiyle tespit edilecektir. 1 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı gerek ihracattan**

**elde edilen kazancı gerekse ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır.**

**⎯ Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar,**

**münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi**

**oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir.**

**⎯ Üretim ve ihracattan elde edilen kazanç, safi kurum kazancını aşamayacaktır.**

**⎯ Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli vergi oranı, 1 puanlık indirimden sonra**

**uygulanacaktır.**

**⎯ Üretim faaliyetinden elde edilen kazanca, kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli**

**olarak uygulanması halinde, bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci defa**

**indirime yol açacak şekilde ayrıca 1 puan indirim uygulanmayacaktır.**

22 Ocak 2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bireysel Emeklilik Tasarruf

Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede

Değişiklik Yapılmasına Dair 7351 Sayılı Kanunun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar

Vergisi Kanunu’nun 32 nci maddesine yedi, sekiz ve dokuzuncu fıkralar eklenmiş ve yapılan

düzenlemeler uyarınca;

⎯ İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına,

⎯ Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların

münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına,

1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında

başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere

kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına yönelik düzenlemede bulunulmuştu. Konuyla

ilgili açıklamalarımıza ise 22.01.2022/31 sayılı Sirkülerimizde yer verilmişti.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’inci maddesine eklenen 8,9 ve 10’uncu fıkralar aşağıdaki gibidir.

(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi

oranı 1 puan indirimli uygulanır.

(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran

üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim

uygulanmaz.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler

uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.

Konuyla ilgili olarak 14.05.2022 tarih ve 31835 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 20 Seri No.lu

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde uygulamanın usul ve esasları hakkında açıklamalarda

bulunulmuştur. İhracat ve üretimden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli

uygulanmasına yönelik düzenlemeden 17/05/2022 tarihine kadar verilmesi gereken 2022 yılı 1. Dönem

Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinde yararlanılacaktır.

Buna göre;

⎯ İhracat yapan kurumların münhasıran ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançları,

sanayi sicil belgesini haiz kurumların ise münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri

kazançları söz konusu 1 puanlık indirime konu edilebilecektir.

⎯ Üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri

kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak

uygulanabilmesi için ise bu kurumların; sanayi sicil belgesine sahip olma ve fiilen üretim

faaliyetiyle iştigal etme şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

⎯ Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler Tebliğde belirtilen şartları

sağlamak kaydıyla 01/01/2022 tarihinden itibaren üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde

ettikleri kazançları için 1 puanlık bu indirimden yararlanabileceklerdir.

⎯ Mükelleflerin ihracat faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği

kazançlarının da bulunması halinde ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim

uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması

suretiyle tespit edilecektir. 1 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, gerek ihracattan

elde edilen kazancı gerekse ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır.

⎯ Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye girmeksizin başka bir ülkedeki müşteriye

satılmak suretiyle ihraç edilmesi halinde de bu faaliyetten elde edilen kazanç için 1 puan

indirimden yararlanılabilecektir.

⎯ Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar,

münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi

oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir. Birden fazla konuda üretim faaliyetinde

bulunan mükelleflerin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim

faaliyetlerinden elde edilen kazançlar varsa üretimden doğan zararlar bir bütün olarak

değerlendirilecektir.

⎯ Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer

faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen

ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın

ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.

⎯ Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden mükelleflerin ürettikleri

ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı, üretilen ürünlerin

yurt içinde ve yurt dışında satılmasına göre ayrım yapılmaksızın, “üretim faaliyetinden

edilen kazanç” olarak bu Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca 1 puan

indirimli uygulanacaktır.

⎯ Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32 nci maddesinin gerek yedinci gerekse sekizinci

fıkraları müstakilen bir bütün olup mükellefler tarafından bu kapsamda üretilen ürünlerin

satışından elde edilen kazancın bir kısmı veya tamamı ihracattan kaynaklansa bile bu

kazanca üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak kurumlar vergisi oranı zaten 1

puan indirimli olarak uygulanacağı için, bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci

defa indirime yol açacak şekilde ayrıca 1 puan indirim uygulanmayacaktır.

⎯ Üretim ve ihracattan elde edilen toplam kazancın ticari bilanço karından fazla olması

halinde, bu Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında 1

puan indirim uygulanacak matrah, üretim ve ihracat faaliyetinden elde edilen toplam

kazancın ayrı ayrı üretim ve ihracattan elde edilen kazanca oranına göre tespit

edilecektir. Her halükarda üretim ve ihracattan elde edilen kazanç, safi kurum kazancını

aşamayacaktır. Aynı durum ticari bilanço karının sıfır olmasına rağmen kurumlar vergisi

matrahının oluştuğu durumlar için de geçerli olacaktır.

- KVK 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi

1 kapsamında kurumlar vergisi matrahının

tespitinde indirim olarak dikkate alınmış olması halinde, ihracat kazancının zaten söz konusu

------------------------------------------------------------

*1 ğ) (Ek: 31/5/2012-6322/36 md.) Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara*

*Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe*

*kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak*

*suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni*

*ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren*

*işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50’si.*

*Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.*

**------------------------------------------------------**

indirime konu edilerek vergi dışı bırakılmış olan kısmı için kurumlar vergisi oranının 1 puan

indirimli uygulanması söz konusu olmayacaktır.

⎯ KVK’nın 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamındaki faaliyetlerinden

elde ettikleri kazançlarının kurumlar vergisinden istisna tutulmuş olması halinde,

istisnaya konu edilerek vergi dışı bırakılmış olan üretim veya ihracat kazancı için,

Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında kurumlar vergisi

oranının 1 puan indirimli olarak uygulanması söz konusu olmayacaktır.

⎯ 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 kazançlarının tamamına

kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmaktadır. Üretim veya ihracat

faaliyetinden kaynaklanan kazanç için 1 puanlık oran indirimi, Kanunun 32 nci

maddesinde yer alan diğer indirimler uygulandıktan sonra tespit edilen kurumlar vergisi

oranına uygulanacaktır. Bu nedenle, mükelleflerce, aynı dönemde Kanunun 32 nci

maddesinin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkralarından yararlanılabilmesi halinde

öncelikle 32 nci maddenin altıncı fıkrası hükmü (2 puan indirim) uygulanacak ardından

yedinci ve sekizinci fıkralardaki 1 puanlık indirim hesaplanacaktır.

⎯ Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak olan

sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin aynı dönemde üretim faaliyetlerinden veya

ihracat faaliyetlerinden kazanç elde etmiş olmaları halinde, hem Kanunun 32 nci

maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında 1 puanlık indirimden hem de

Kanunun 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik belgelerindeki vergi indirim oranına

göre indirimli kurumlar vergisinden aynı anda yararlanmaları söz konusu olabilmektedir.

Bu durumda, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları

kapsamındaki matraha 1 puanlık indirim uygulanacak sonrasında ise tespit edilen

indirimli bu orana Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki vergi indirimi oranının

uygulanması gerekecektir.

⎯ İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte

yapılması halinde, indirim uygulanacak kazanca ilişkin hasılat, gider ve maliyet

------------------------------------------------------

*Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları ve kazanç tutarları itibarıyla sıfıra kadar indirmeye veya %100’e kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, bu bendin uygulanmasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.*

unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır. Söz konusu indirim kapsamında kabul

edilen faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti

açısından, hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle

ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması

gerekmektedir. Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle

tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderler, indirim kapsamında

olan faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında uygun bir dağıtım

anahtarı tespit edilerek dağıtılabilecektir. Öte yandan, indirim kapsamındaki faaliyetler

ile bu kapsamda değerlendirilmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine

ve ulaştırma vasıtalarına ilişkin amortismanların ise bunların her bir işte kullanıldıkları

gün sayısına göre dağıtımının yapılması gerekmektedir. Hangi işte ne kadar süreyle

kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar ise müşterek genel

giderlerle birlikte dağıtıma tabi tutulacaktır.

⎯ Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet

eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirler 1 puan indirim uygulanacak kurum kazancı

kapsamında değerlendirilirken, bu faaliyetler kapsamındaki alacakların tahsilinden

sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirler söz konusu indirimden

yararlanamayacaktır.

Tebliğ yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**