

ERK YMM SİRKÜLER



Sirküler Tarih: 14.05.2022

Sirküler No : 2022.20

Konu: İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına ilişkin, 20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliği, Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özet: İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliğ, 2022 I. Geçici Vergi Dönemi kazançlarına uygulanmak üzere, 14 Mayıs 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak, yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğde, 19/1/2022 tarihli ve 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen madde ile;

- Yedinci fıkra hükmüyle ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması,
- Sekizinci fıkra hükmüyle sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması ile bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim

**ERK Denetim ve Yeminli Mali
Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

Adres: Küçükbakkalköy Mah.
Vedat Günyol Cad. Defne Sok.
No:1 Flora Residence K:11
D.141- 142 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM’ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

<i>uygulanmaması,</i> <i>Dokuzuncu fıkra da yer alan düzenlemeyle de yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranların, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanması,</i> <i>konularında açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğde yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar, özetle aşağıda yer almaktadır.</i>	
---	--

İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştirak eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliğ, 2022 I. Geçici Vergi Dönemi kazançlarına uygulanmak üzere, 14 Mayıs 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak, yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğde, 19/1/2022 tarihli ve 7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 15 inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen madde ile;

- Yedinci fıkra hükmüyle ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması,
- Sekizinci fıkra hükmüyle sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştirak eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması ile bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaması,
- Dokuzuncu fıkra da yer alan düzenlemeyle de yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranların, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanması

konularında açıklamalara yer verilmiştir. Tebliğde yapılan değişiklikler özetle aşağıda yer almaktadır.

1. İndirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasının koşulları

Tebliğde yapılan açıklamada, ihracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması için, ihracat faaliyetle uğraşmalarının yeterli olduğu, üretim faaliyetiyle uğraşan 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 olması ve
- Fiilen üretim faaliyetiyle uğraşması

gerektiği belirtilmiştir

2. İhracat faaliyetinden elde edilen kazançlarda indirimli oran uygulaması

- İndirimli kurumlar vergisi oranının hem mal hem de hizmet ihracından elde edilen kazançta uygulanması mümkündür.

- İndirimli oran uygulanması bakımından hizmet ihracı Tebliğde, yurt dışındaki müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetler olarak tanımlanmıştır.
- İhracatçı kurumların başka faaliyetlerden elde edilen kazançlarının da bulunması durumunda, ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço kârına oranlanması suretiyle bulunacaktır.
- Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye girmeksizin başka bir ülkedeki müşteriye satışı ile yurt içinden serbest bölgelere ve gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara yapılan satışlardan elde edilen kazançta indirimli oran uygulanması mümkündür.

3. Üretim faaliyetinden elde edilen kazançlarda indirimli oran uygulaması

- Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan kurumların üretimden elde edilen kazancın tespitinde, üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak kabul edilmektedir.
- Sanayi sicil belgesine sahip olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyetleri sonucu elde edilen kazançlara indirimli oran uygulanması mümkündür.
- Üretim faaliyeti dışında başka faaliyetlerden elde edilen kazançları da bulunan kurumların üretim faaliyetinden elde edilen ve 1 puan indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanacak matrahı, üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço kârına oranlanması suretiyle bulunacaktır.

4. İhracat ve üretim faaliyetlerinin birlikte yapılması durumunda indirimli oran uygulaması

- Üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların, ürettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlarına, üretilen ürünün yurt içinde veya yurt dışında satılmasına bakılmaksızın, üretimden elde edilen kazanç olarak indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.
- Üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazancın bir kısmı veya tamamı ihracattan kaynaklansa bile, bu kazançta üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak indirimli oran uygulanacağından, bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci defa indirim yol açacak şekilde ayrıca indirimli oran uygulanmayacaktır.

5. İhracat ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazanç toplamının ticari bilanço kârından büyük olması durumunda uygulama

İhracat ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazanç toplamının ticari bilanço kârından büyük olması durumunda, indirimli oran uygulanacak matrah, üretim ve ihracattan elde edilen toplam kazancın ayrı ayrı üretim ve ihracattan elde edilen kazançta oranına göre tespit edilecektir.

6. İhracattan elde edilen kazancın bir kısmının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ maddesi kapsamında indirim konulu edilmiş olması durumunda uygulama

- İhracatçı kurumların hizmet ihracından elde ettikleri kazancın %50'lik kısmının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ maddesi kapsamında kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınmış olması durumunda, ihracat kazancının indirim konulu edilerek vergi dışı bırakılmış olan kısmı için indirimli oran uygulanmayacaktır.
- İndirimli oran uygulanacak matrahın hesaplanmasında, indirim konulu edilerek vergi dışı bırakılmış olan üretim veya ihracat kazancı, ticari bilanço kârından da çıkartılacaktır.

7. Üretim veya ihracattan elde edilen kazancın bir kısmının kurumlar vergisinden müstesna olması durumunda uygulama

- İndirimli oran uygulamasına konu olacak kazancın kurumlar vergisinden müstesna bir kazanç olması durumunda, istisnaya konu üretim veya ihracat kazancı için, indirimli oran uygulanmayacak, indirimli oran uygulanacak matrahın hesabında da istisna kazanç bilanço kârından çıkartılacaktır.

8. Payları BİST’te işlem görmek üzere halka arz edilen kurumlarda üretim veya ihracattan elde edilen kazançlarda indirimli oran uygulanması

- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların kurum kazançlarına, belirli koşullarla ve belirli bir dönemle sınırlı olarak kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmaktadır. Bu kurumların ihracattan ve üretimden kaynaklanan kazançlarının bulunması durumunda, öncelikle 2 puanlık indirim uygulanacak, ardından 1 puanlık indirim hesaplanacaktır.

9. Teşvikli yatırımlar nedeniyle indirimli kurumlar vergisi oranı uygulandığı durumda, 1 puanlık indirimli oran uygulaması

- Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi oranına tabi kazancı olan kurumların aynı zamanda üretim ve ihracattan kaynaklanan kazançlarının bulunması durumunda, öncelikle 1 puanlık indirim uygulanacak, sonrasında ise tespit edilen bu indirimli orana Kanun’un 32/A maddesi kapsamındaki indirim uygulanacaktır.

10. Genel giderlerin dağıtımı

- Tebliğde, indirimli oran uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerektiği belirtildikten sonra, bunun mümkün olmadığı durumda müşterek genel giderlerin uygun bir dağıtım anahtarıyla dağıtılması gerektiği açıklanmıştır. Tebliğe göre, indirim kapsamındaki faaliyetlerle diğer faaliyetlerde ortak kullanılan varlıkların amortismanları ise bu varlıkların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtılacak, her bir işte kullanım süresi belli değilse amortisman tutarı müşterek genel giderlerle birlikte dağıtılacaktır.

11. Üretim ve ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirler

- Tebliğde, ihracat ve üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin 1 puan indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirileceği, bu faaliyetler kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise indirimden yararlanamayacağı açıklanmıştır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.