



İmalatçı ve İhracatçılara Kurumlar Vergisi İndirimi

14.05.2022 Tarih ve 31835 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak Kurumlar Vergisi Genel Uygulama tebliğinde yapılan değişiklikle yürürlüğü giren tebliğe Kurumlar Vergisi uygulamasında bir kısım değişiklikler gerçekleşmiştir.

Sirkülerimizin ilerleyen bölümlerinde 14.05.2022 Tarih ve 31835 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak Kurumlar Vergisi Genel Uygulama tebliğinde yapılan değişiklikle yürürlüğü giren tebliğe ilişkin açıklamalar yer alacaktır.

1. İhracat Yapan Kurumlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi

19.01.2022 Tarih ve 31727 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 7351 Sayılı *Bireysel Emeklilik Tasarruf Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun* 15'inci maddesinde "İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır." Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen kanun hükmüne istinaden 14.05.2022 Tarih ve 31835 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 20 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde "Kurumlar Vergisi mükellefleri, gerek ihracat faaliyetlerinden gerekse üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabilecektir." Hükmü yer almaktadır.

Mezkur tebliğde ihracat yapan kurumların 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminden hangi şartlarda yararlanabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre ihracat yapan kurumların münhasıran ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 1 puanlık indirime konu olacaktır.

1 puanlık kurumlar vergisi indiriminin uygulanabilmesi için ihracat faaliyetiyle iştigal ediyor olmak yeterli olup başkaca bir şarta gerek bulunmamaktadır.

Söz konusu indirim 01.01.2022 tarihinden itibaren ihracatçı mükellefler tarafından kullanılabilir.

Ayrıca ihracat; sadece mal ihracı veya sadece hizmet ihracı olarak kısıtlanmamış olup mal ve/veya hizmet ihracı neticesinde elde edilen kazançta 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanabilecektir.

Mükelleflerin ihracat faaliyeti yanında diğer faaliyetlerinin de bulunması halinde yalnızca ihracattan kaynaklanan kazançlarına 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanacaktır.

Ancak mükelleflerin 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulayacakları kazanç tutarı, toplam safi kurum kazancını (ihracattan elde edilen gelirler ve diğer faaliyetlerden elde edilen gelirler) aşmamalıdır.

Bu bağlamda mükelleflerin ihracat faaliyetinden elde etmiş oldukları kazanç, toplam ticari bilanço karından fazla olması halinde, yalnızca safi kurum kazancını aşmaması kaydıyla ihracat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 1 puanlık indirim uygulanacaktır.

İndirimli oran uygulanarak bulunacak matrah aşağıdaki formül vasıtasıyla hesaplanacaktır.

$$\text{İnd. Oran Uyg. Matrah} = \text{Matrah} * \frac{\text{İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç}}{\text{Ticari Bilanço Karı}}$$

Yukarıda yer alan formül sonucu bulunacak tutara indirimli oran uygulanacakken toplam matrahın geri kalan tutarına geçerli kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.

İhracat faaliyetiyle iştigal eden mükelleflerden hizmet ihracından elde ettikleri kazancın %50'lik kısmının Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim olarak dikkate alınmış olması halinde, ihracat kazancının zaten söz konusu indirime konu edilerek vergi dışı bırakılmış olan kısmı için kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması söz konusu olmayacaktır. 1 puan indirim uygulanacak matrahın hesabında indirime konu edilerek vergi dışı bırakılmış olan üretim veya ihracat kazancı, ticari bilanço karından da çıkarılacaktır.

Mükelleflerin yapmış oldukları ihracat işlemi gerek 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, gerekse diğer kanunlar uyarınca Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olması halinde, istisnaya konu edilen ihracat kazancı için 1 puanlık indirim uygulanması söz konusu olmayacaktır.

2. İmalat Faaliyeti Yürüten Kurumlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi

19.01.2022 Tarih ve 31727 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 7351 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 15'inci maddesinde "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." Hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen kanun hükmüne istinaden 14.05.2022 Tarih ve 31835 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 20 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde "Kurumlar Vergisi mükellefleri, gerek ihracat faaliyetlerinden gerekse üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabilecektir." Hükmü yer almaktadır.

Mezkur tebliğde imalat yapan kurumların 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminden hangi şartlarda yararlanabileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu bağlamda imalat yapan mükelleflerin;

- Sanayi sicil belgesine sahip olma
- Fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etme

Şartlarının birlikte gerçekleşmesi halinde imalat faaliyetinden elde ettikleri kazançta 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulayabilirler.

Bu itibarla sanayi sicil belgesine haiz olup, fiilen imalat yapmayan mükelleflerin bu indirimden yararlanamayacakları açıktır. Keza fiilen imalat yapıp sanayi sicil belgesine haiz olmayan kurumlarda bu indirimden yararlanamayacaklardır.

Söz konusu *indirim 01.01.2022 tarihinden itibaren imalatçı mükellefler tarafından kullanılacaktır.*

İmalat faaliyetiyle tek bir ürün grubu özelinde gerçekleştirebileceği gibi birden fazla ürün grubu bazında da gerçekleştirebilmektedir. Bu itibarla birden fazla konuda imalat yapan mükelleflerin imalattan elde ettikleri kazancın tespitinde; bütün imalat faaliyetleri toplamı dikkate alınacaktır.

Sanayi sicil belgesine haiz imalatçı mükelleflerin yazılım, bilişim vs... hususlarda gerçekleştirdikleri imalat faaliyetleri neticesinde elde ettikleri kazançlarına da 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanabilecektir.

Mükelleflerin *imalat faaliyeti yanında diğer faaliyetlerinin de bulunması halinde yalnızca imalattan kaynaklanan kazançlarına 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanacaktır.*

İndirimli oran uygulanarak bulunacak matrah aşağıdaki formül vasıtasıyla hesaplanacaktır.

$$\text{İnd. Oran Uyg. Matrah} = \text{Matrah} * \frac{\text{İmalat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç}}{\text{Ticari Bilanço Karı}}$$

Ancak *mükelleflerin 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulayacakları kazanç tutarı, toplam safi kurum kazancını (imalattan elde edilen gelirler ve diğer faaliyetlerden elde edilen gelirler) aşmamalıdır.*

Bu bağlamda *mükelleflerin imalat faaliyetinden elde etmiş oldukları kazanç, toplam ticari bilanço karından fazla olması halinde, yalnızca safi kurum kazancını aşmaması kaydıyla imalat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 1 puanlık indirim uygulanacaktır.*

Yatırım Teşvik Belgesi sahibi, Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak olan sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin aynı dönemde imalat faaliyetlerinden kazanç elde etmiş olmaları halinde, öncelikle Kanununun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamındaki matraha 1 puanlık indirim uygulanacak sonrasında ise tespit edilen indirimli bu orana Kanununun 32/A maddesi kapsamındaki vergi indirimi oranının uygulanması gerekecektir.

Mükelleflerin yapmış oldukları imalat işlemi gerek 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, gerekse diğer kanunlar uyarınca Kurumlar Vergisinden istisna edilmiş olması halinde, istisnaya konu edilen imalat işlemi kazancı için 1 puanlık indirim uygulanması söz konusu olmayacaktır.

3. İmalat ve İhracat Faaliyetlerinin Birlikte Yapılması Halinde Uygulanacak Kurumlar Vergisi

1 puanlık kurumlar vergisi indirimiyle ilgili önemli bir diğer konu mükelleflerin imal ettikleri emtiaları ihraç etmeleri halidir.

Sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen imalat yapan mükelleflerin imal ettikleri emtiaların satışından elde edilen kazançta satış işlemi ister yurt içine ister yurt dışına gerçekleşsin, 1 puan indirim uygulanmaktadır.

Mükelleflerin imal edip yurt dışına ihraç ettikleri emtiaların satışından elde edilen kazancı 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda ise; 1 puanlık indirim zaten imalat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına uygulandığı için ayrıca ihracat faaliyetinden elde edilen kazancı uygulanmamaktadır.