

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 4 6

16.05.2022

İHRACAT VE ÜRETİMDE 1 PUAN KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ

7351 sayılı Kanunla münhasıran ihracat faaliyet gelirlerine ve münhasıran sanayi sicil belgeli üretim faaliyeti gelirlerine 1 puan Kurumlar Vergisi İndirimi getirilmiştir. Konuya ilişkin olarak ilk açıklamalarımız 2022/13 sayılı sirkülerimizle yapılmıştır. 14.05.2022 tarihli ve 31835 sayılı Resmi Gazete ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde değişiklik yapan 20 Seri No'lu Tebliğ ile konuya ilişkin açıklamalar yapılmış olup, linki aşağıdadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/05/20220514-4.pdf>

Düzenlemenin Özeti:

7351/15 ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde değişiklikler yapılarak; ihracat yapan firmaların münhasıran ihracat faaliyet gelirlerine ve sanayi sicil belge sahibi mükelleflerin münhasıran üretim faaliyeti gelirlerine 1 puan Kurumlar Vergisi İndirimi getirilmiştir. Kazanç aynı anda ihracat ve üretimden kaynaklı olursa, indirim sadece bir defa uygulanacaktır. İndirim 1.1.2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

Uygulamanın Koşulları

İhracat kazancı vergi indirimi için ihracat faaliyetiyle uğraşması yeterlidir.

Üretim kazancı vergi indirimi için sanayi sicil belgesine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşması gerekmektedir.

İhracat faaliyetinde uygulama (hizmet ihracı, başka faaliyet de bulunması halinde uygulama, transit ticaret uygulaması, imalat faaliyetinde uygulama)

Mal ve hizmet ihracı uygulamadan faydalanabilir. Ayrıca karşılıklı olmak şartıyla yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinden elde edilen kazançlar da uygulamadan yararlanabilecektir.

Hizmet ihracı yurt dışındaki müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetlerdir.

Başka faaliyetlerden elde edilen kazançlarının da bulunması durumunda, ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço kârına oranlanması gerekecektir.

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.

Üretim faaliyetlerinde uygulama (birden fazla üretim konusu durumu, yazılım faaliyeti, başka faaliyet de bulunması halinde uygulama)

Üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak dikkate alınacaktır.

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 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.

Kur farkı, faiz ve diğer gelirlerin durumu

İhracat ve üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin 1 puan indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilecektir. Bu faaliyetler kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra örneğin bankada oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise indirimden yararlanamayacağı tabidir.

Genel giderlerin dağıtımı

İndirimli oran uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerektiği belirtilmiştir. İndirim kapsamındaki faaliyetlerle diğer faaliyetlerde ortak kullanılan varlıkların amortismanları ise bu varlıkların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtılacak.

Ancak maliyetlerin veya kullanım sürelerinin ayrı hesaplarda izlenmesinin mümkün olmadığı durumlarda müşterek genel giderler uygun bir dağıtım anahtarıyla dağıtılabilecektir.

Diğer özellikli durumlar

İhracat ve üretim faaliyetinin birlikte olması halinde indirimden sadece bir kez faydalanılabilir. Yani üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazancın bir kısmı veya tamamı ihracattan kaynaklansa, bu kazançla üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak indirimli oran uygulanacağından, bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci defa indirime yol açacak şekilde ayrıca indirimli oran uygulanmaz.

İndirimli oran uygulanacak ihracat kazançlarının istisna kapsamında olması halinde ayrıca indirimli oran uygulanması mümkün değildir. Yurt dışı mühendislik veya sağlık turizmi gibi %50 istisna uygulanan kazançlar için ise sadece vergi dışı bırakılan kısma indirim uygulanır.

Bu durumda indirimli oran uygulanacak matrahın hesaplanmasında, indirime konu edilerek vergi dışı bırakılmış olan üretim veya ihracat kazancı, ticari bilanço kârından da çıkartılacaktır.

BİST'te işlem göre kurumlarda söz konusu indirimin şartı sağlayanlar için önce kendi %2 indirimlerinin uygulanması sonra ise ihracat ve üretim gelirlerine %1 indirim uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

İndirimli Kurumlar Vergisi (Kurumlar Vergisi Kanunu 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.