



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2022/18)

İstanbul, 16.05.2022

İhracattan ve Sanayi Sicil Belgesi Kapsamında Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlara 1 Puanlık İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı Uygulanması ile İlgili Tebliğ Yayınlandı

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/7,8,9 maddesi hükümleri kapsamında 01.01.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile sanayi sicil belgesine haiz kurumların belge kapsamında üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergi oranı 1 puan indirimli olarak uygulamaktadır.

14.05.2022 Tarih ve 31835 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 40 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde söz konusu indirimli kurumlar vergisi oranı uygulaması ile ilgili düzenlemeler yer almakta olup, örnek hesaplama tablolarına da tebliğde yer verilmiştir.

Tebliğ hükümlerine göre;

- İhracat yapanların kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları uygulamadan yararlanabilecek, ihraç edilen ürünün ticari mal yada mamul ürün olması uygulamada farklılık oluşturmayacaktır. Hizmet ihracatları, transit ticaret kapsamında elde edilen kazançlar, yurt içinden serbest bölgelere ve gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara yapılan satışlar da indirimli vergi oranından faydalanabilecektir.
- Üretim faaliyetleri kapsamında elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi oranının uygulanabilmesi için mamul ürünün sanayi sicil belgesi kapsamında olması ve fiilen üretim faaliyeti sonucu elde edilmiş olması gereklidir.
- Uygulamadan faydalanacak kurum kazancı, diğer indirim, istisna ve geçmiş yıl zararları da dikkate alınmak sureti ile belirlenecek, ancak her durumda safi kurum kazancı ile ihracat / üretim faaliyeti kazancından düşük olanı aşamayacaktır.
- İndirim uygulanacak kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

İndirimli Oran Uygulanacak Matrah : Matrah * $\frac{\text{İhracat/Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazanç}}{\text{Ticari Bilanço Karı}}$

- Sanayi sicil belgesi kapsamında üretilen ürünlerin ihraç edilmesi durumunda elde edilen kazanç üretim kapsamında elde edilen kazanç olarak dikkate alınacak, mükerrer hesaplama yoluyla açacak şekilde ihracattan kaynaklanan indirimli kurumlar vergisi oranına tabi matrahın tespitinde ayrıca dikkate alınmayacaktır.
- Üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazancın indirim ve istisnaya tabi olması halinde istisna tutulan kazanç tutarı indirimli vergi oranına tabi tutulacak matrahın tespitinde üretim/ ihracat kazancı ile toplam ticari kazançtan çıkartılarak hesaplama yapılacaktır.
- İndirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasına dahil olan üretim ve ihracat faaliyetleri ile kapsama girmeyen faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider kayıtları ayrı hesaplarda takip edilmelidir.
- Müşterek giderlerin ayrı hesaplarda takibinin mümkün olmaması halinde mükellef tarafından uygun bir dağıtım anahtarı kullanılabilir.
- Üretim ve ihracat faaliyetleri kapsamındaki alacaklara ait kur farkı, vade farkı, faiz ve benzeri gelirler indirimli kurumlar vergisi oranı hesaplamalarına dahil olmakla beraber, bu alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkları uygulama kapsamına dahil değildir.