

## İHRACATÇILAR İLE ÜRETİCİLERE KURUMLAR VERGİSİ ORANI 1 PUAN İNDİRİMLİ UYGULANACAK

**Sirküler No: 2022/58**  
**İstanbul, 16.05.2022**

RSM Turkey Arkan & Ergin  
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

7351 sayılı Kanununun 15'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen yedi, sekiz ve dokuzuncu fıkralar ile

- ✓ *İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına,*
- ✓ *Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştegal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına,*

32'nci madde kapsamında diğer indirimler uygulandıktan sonraki **kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağı** hükmü getirilmiştir.

Konuyla ilgili açıklamaların yer aldığı "*Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde (Seri No:1) Değişiklik Yapılmasına Dair 20 Seri no.lu Tebliğ*" 14.05.2022 tarih ve 313835 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Tebliğde yer alan uygulama esaslarına aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

### **1. İndirim Uygulama Koşulları**

İhracattan veya üretimden elde edilen kazançlarla sınırlı olmak üzere, kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için;

- İhracat yapan kurumların ihracat faaliyetiyle iştegal etmeleri yeterli olurken,
- Üretim faaliyetiyle iştegal eden kurumların;
  - ✓ *Sanayi sicil belgesine sahip olma*
  - ✓ *Fiilen üretim faaliyetiyle iştegal etme*

şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

*Buna göre; Sanayi sicil belgesi olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetinde bulunmayan veya fiilen üretim faaliyetinde bulunmasına rağmen sanayi sicil belgesi olmayan kurumlar, 1 puanlık indirimden yararlanamayacaktır.*

## **2. Uygulama Dönemi**

- ✓ *Hesap dönemi olarak takvim yılını kullananlar 01.01.2022 tarihinden itibaren,*
- ✓ *Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olanlar ise özel hesap döneminden başlamak üzere*

1 puanlık indirimden faydalanabilecektir.

## **3. İhracat Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda 1 Puan İndirimli Kurumlar Vergisi Oranının Uygulanması**

İhracat yapan kurumlar, gerek mal gerekse hizmet ihracılarından elde ettikleri kazançlarına, ilgili dönemde geçerli olan kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli olarak uygulayabileceklerdir.

Hizmet ihracı, yurt dışındaki bir müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetleri kapsamaktadır.

Ayrıca, karşılıklı olmak şartıyla, uluslararası anlaşmalar çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye’de verilen roaming hizmetlerinden elde edilen kazançlar da indirim konusu kazançlar arasında sayılacaktır.

İhracat faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerden elde edilen kazançların bulunması halinde, ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, ***ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle bulunacaktır.***

İhracat faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla, ihracat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 1 puanlık indirim uygulanabilecektir.

Ayrıca, yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye girmeksizin başka bir ülkedeki müşteriye satılmak suretiyle ihraç edilmesi halinde de bu faaliyetten elde edilen kazançlar 1 puanlık indirim kapsamında olacaktır.

Diğer taraftan; yurt içinden

- ✓ *Serbest bölgelere,*
- ✓ *Gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara,*

yapılan satışlar da ihracat kapsamında 1 puan indirim uygulamasından yararlanacaktır.

#### **4. Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Uygulama**

Sanayi sicil belgesi bulunan ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumlar, üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir.

Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu kazançları (*varsa üretimden doğan zararlarla*) bir bütün olarak değerlendirilecektir.

Sanayi Sicil Belgesi kapsamında; yazılım, bilişim ve benzeri alanlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara 1 puanlık indirim uygulanabilecektir.

Mükelleflerin, üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, *üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle belirlenecektir.*

Üretim faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 1 puan indirim uygulanabilecektir.

#### **5. İhracat ve Üretim Faaliyetlerinin Birlikte Yapılması**

Mükellefler, ürettikleri ürünlerin bir kısmını veya tamamını yurt dışı piyasalara sattığında hem üretici hem de ihracatçı konumunda olmaktadır.

Sanayi sicil belgesi bulunan ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan mükelleflerin üretimden kaynaklanan kazançlarının tamamına, ürünün yurt içi ve yurt dışı satılmasına göre ayırım yapılmaksızın, "üretim faaliyetinden elde edilen kazanç" olarak 1 puanlık indirimli uygulanacaktır.

Dolayısıyla; 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, kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci defa indirime yol açacak şekilde ayrıca 1 puan indirim uygulanmayacaktır.

## **6. İhracat ve Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazanç Toplamının Ticari Bilanço Karından Büyük Olması**

Mükelleflerin, diğer faaliyetlerinden zarar doğması nedeniyle üretim faaliyeti ile ihracat faaliyetinden elde edilen kazanç toplamı ticari bilanço karından fazla olabilmektedir.

Bu durumda, 32'nci maddenin 7 ve 8'inci 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 belirlenecek,*
- ✓ *Üretim ve ihracattan elde edilen kazanç hiçbir şekilde safi kurum kazancını aşamayacaktır.*

Aynı durum, ticari bilanço karının sıfır olmasına rağmen kurumlar vergisi matrahının oluştuğu durumlar için de geçerli olacaktır.

## **7. Üretim veya İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazancın İndirim veya İstisnaya Konu Edilmesi Halinde Uygulama**

Mükelleflerin, gerek kurumlar vergisi gerekse diğer kanunlardaki düzenlemeler nedeniyle üretim veya ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara kurumlar vergisi istisnası uygulanabilmektedir.

Böyle bir durumda; istisnaya konu edilen üretim veya ihracat kazançları için Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen yedi, sekiz ve dokuzuncu fıkraları kapsamında kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanması söz konusu olmayacaktır.

## **8. Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında İlk Defa İşlem Görmek Üzere Arz Edilen Kurumlarda 1 Puan İndirim Uygulaması**

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 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarının tamamına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmaktadır.

Bu kurumların, üretim veya ihracat faaliyetinden kaynaklanan kazançları olması halinde;

- ✓ *Öncelikle 32'nci maddenin altıncı fıkrası hükmü (2 puan indirim) uygulanacak,*
- ✓ *Ardından diğer indirimlerden sonra tespit edilen kurumlar vergisi oranına*

1 puanlık indirim hesaplanacaktır.

Dolayısıyla, bu şekilde ilk defa halka arz edilen kurumlarda üretim ve ihracat faaliyeti kapsamında bir kazanç elde edilmesi halinde, 2 puanlık indirime ilave olarak 1 puan indirim daha uygulanacaktır.

## **9. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisinden Yararlanılması Halinde Uygulama**

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımları dolayısıyla Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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 Kanununun 32'nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında 1 puanlık indirimden,*
- ✓ *Hem de Kanununun 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik belgelerindeki vergi indirim oranına göre indirimli kurumlar vergisinden*

aynı anda yararlanmaları söz konusu olabilmektedir.

Bu durumda, öncelikle matraha 1 puanlık indirim uygulanacak, sonrasında ise Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki vergi indirimi oranının uygulanması gerekecektir.

## **10. Diğer Hususlar**

### **a) Genel Giderlerin Dağılımı**

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından,

- ✓ *İndirim uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi,*
- ✓ *Diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve*
- ✓ *Kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması*

gerekmektedir.

### **b) Üretim veya İhracat Kazançlarına İsbet Eden Kur Farkı ve Diğer Gelirler**

Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirler 1 puan indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilecektir.

Buna karşılık; ihracat veya üretim faaliyeti kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise indirimden yararlanması mümkün değildir.

Yukarıda bölümler halinde açıklanan uygulama esaslarına ilişkin çok sayıda örnek Tebliğde yer almaktadır.

Bilgilerinize sunulur

Saygılarımızla.