

İZMİR
20.02.2017

Sayı: YMM.03.2017-16

Konu: Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 12) yayımlandı.

Muhasebe Müdürlüğüne,

27/01/2017 tarihinde yayımlanarak yürürlüğe giren 6770 sayılı Kanunla,

1)**Türk Uluslararası Gemi Siciline (TUGS) Kayıtlı Gemi ve Yatların** bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devri aşamasında doğan kazançlar istisna kapsamına alınmış,

2)**KOBİ birleşmelerine indirimli KV uygulaması** suretiyle teşvik getirilmiştir.

11 Şubat 2017 tarihinde Resmi Gazete yayımlan **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği** (Seri No: 1)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 12) ile yukarıdaki hususlarla ilgili 1 nolu KV Genel Tebliğinde düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğde ayrıntılı olarak yapılan düzenlemeler kısaca şöyledir.

1) 6770 sayılı yasa ile TUGS kayıtlı gemi ve yatların bu sicilden silinerek başka sicile kaydedilmesinde veya sair suretlerle devrinden doğan kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Tebliğdeki açıklamalara göre 6770 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihinden itibaren bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devrinden doğan kazançlar için bu istisnadan yararlanılabilecektir. Öte yandan, yurt dışından ithal edilerek 4490 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen 3.000 DWT'nin (yolcu gemileri ile özel maksatlı, özel yapılı gemilerde ise 300 grostonun) üzerindeki gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrinden elde edilecek kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, en az altı ay süreyle Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak işletilmiş olmaları şartı aranacaktır.

2) 6770 sayılı yasa ile KVK 32. Maddeye eklenen bent ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddenin birinci fıkrası kapsamında **birleşen sanayi sicil belgesini haiz** ve fiilen **üretim faaliyetiyle işgal eden küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin**, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile bu kapsamda birleşen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere üç hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanması hususlarında düzenlemeler yapılmıştır.

Tebliğde KOBİ tanımına da yer verilmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.