

İZMİR
16.05.2022

Sayı : YMM.03.2022-43

Konu: Kurumlarda imalat/ihracat gelirlerine 1 puan vergi indirimine ilişkin KV tebliği yayınlamıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

14.5.2022 tarihli Resmi Gazetede urumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 20) yayınlanmıştır.

KV kanununun 32. Maddesine eklenen

7. Fıkra ile ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına,
8. Fıkra ile sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranınının 1 puan indirimli uygulanması getirilmiştir.

Tebliğde bu indirimle ilişkin açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir.

İndirim ne zaman başlamaktadır?

Düzenleme 1.1.2022 de yürürlüğe girmiş olup, özel hesap dönemine sahip mükellefler 2022 de başlayan özel hesap döneminde yararlanmaya başlayacaklardır.

Sanayi sicil belgesine sahip imalatçılarda 1 puan indirim uygulaması:

İndirimden yararlanacak olan imalatçıların sanayi sicil belgesine sahip olması ve fiilen imalat işi ile iştigal etmesi gerekmektedir. İmalat işi ile iştigal etse bile sanayi sicil belgesi bulunmayan imalatçılar 1 puan indirimden yararlanamayacaktır.

İhracat gelirlerine uygulanacak 1 puan vergi indirimi

İhracat yapan mükellefler mal ve hizmet ihracatlarından (roaming gelirleri dahil) kazançlarına 1 puan vergi indirimi uygulanabilecektir.

Ayrıca yurt dışından alınan ve Türkiye'ye getirmeden başka bir ülkeye satışından elde edilen kazançlara da 1 puan indirim uygulanacaktır.

İhracat ve üretim faaliyetinin birlikte yapılması halinde 1 puanlık vergi indirimi uygulaması

İmalat ettiği ürünü ihraç eden mükellef sadece 1 puanlık vergi indiriminden yararlanacak olup, çalışan bu kazançlar üretim faaliyetinden elde edilen kazanç dikkate alınacaktır.

İndirim uygulanacak kazançlar ile diğer kazançların birlikte elde edilmesi durumunda indirim uygulanacak kazancın tespit edilmesi

İndirim uygulanmayacak kazançlarda elde edilmesi durumunda tebliğdeki formüller aşağıdaki gibidir.

$$\text{İndirimli oran uygulanacak matrah: Matrah} \times \frac{\text{Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç}}{\text{Ticari bilanço karı}}$$

$$\text{İndirimli oran uygulanacak matrah: Matrah} \times \frac{\text{İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç}}{\text{Ticari bilanço karı (TBK)}}$$

Tebliğde indirim uygulanacak ihracat gelirleri/imalat gelirlerinin, gerek indirim uygulanacak gelirleri, gerekse safi kurum kazancını aşamayacağı belirtilmiştir.

İndirim uygulanacak gelirin, KVK 32/A ya göre İndirimli KV uygulanacak olması

Öncelikle 1 puan vergi indirimi matrahu bulunmalı, daha sonra bu orana indirimli KV oranı uygulanmalıdır.

Kazancın tespit edilmesi ve ortak giderlerin dağıtılması

1 puanlık vergi indirimi uygulanacak kazanç ayrı olarak hesaplanmalıdır. Hasılat maliyet ve giderler ayrı ayrı tespit edilmesi esas olduğu ve defter kayıtlarında ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerektiği belirtilmiştir.

Ayrımı mümkün olmayan ortak giderler uygun bir dağıtım anahtarı kullanılarak dağıtılabilecektir.

Ortak kullanılan ATİK ler gün sayısına göre, gün sayısı tespit edilemiyor ise genel giderler gibi dağıtılacağı belirtilmiştir.

Faiz kur farkı gelirlerinin durumu

Tebliğin son kısmında gerek imalatta, gerekse ihracattan doğan alacaklara isabet eden kur farklarının 1 puanlık indirim uygulanacak kazançlar olarak dikkate alınacağı, bu alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı faiz ve benzeri gelirlerine ise indirim uygulanmayacağı belirtilmiştir.

Tebliğdeki örnek ve açıklamalarda yer almayan hususlar için yeni bir düzenleme olduğundan idarenin görüşlerinin takip edilmesinde fayda olacaktır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.