

**Sirküler No: 3699**

**Sirküler Tarihi:24.05.2022**

**KONU: KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ. (20 SERİ NO'LU GENEL TEBLİĞ.)**

22/01/2022 tarih ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7351 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen fıkralar ile ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına ve sanayi sicil belgesine haiz fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kuruların üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına ilişkin açıklamalara yer verilen Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:20) 14.05.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış bulunmaktadır.

Kurumlar vergisi mükelleflerine 01/01/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde ise 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara 1 puan indirim uygulanmaya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

**Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulaması:**

- Sanayi Sicil Belgesine sahip olmak ve
- Fiilen üretim faaliyetiyle uğraşması

Şartlarının birlikte sağlamaları gerekmektedir.

**İhracat faaliyetinden elde edilen kazançlarda 1 puan indirim uygulaması:**

**1-)** Mal ihracatından elde edilen kazançlar,

-Transit ticaret kapsamında yapılan ihracata ait kazançlar,

-Serbest bölgelere ve gümrüksüz satış mağazalarına yapılan satışlardan elde edilen kazançlar,

**2-)** Hizmet ihracatından elde edilen kazançlar,

-Karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinde elde edilen kazançlar,

Uygulanmaktadır.

İndirimli oran uygulanacak matrah: İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç/ Ticari bilanço kârı

**Üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara 1 puan indirim uygulaması:**

**1-)** Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak değerlendirilmesi gerekecektir.

**2-)** Sanayi Sicil Belgesine sahip olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyetleri sonucu elde edilen kazançlara da uygulanabilecektir.

İndirimli oran uygulanacak matrah: Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç/ Ticari bilanço kârı

### **Üretim ve ihracat faaliyetinin birlikte yapılması halinde uygulama:**

Sanayi Sicil Belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların ürettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlarına üretilen ürünün yurt içinde veya yurt dışında satılmasına göre ayırım yapılmaksızın üretimden faaliyetinden elde edilen kazanç olarak kurumlar vergisi oranında 1 puan indirim uygulanması gerekecektir.

### **Üretim faaliyetinin dışında başka faaliyetlerden elde edilen kazancın bulunması halinde uygulama:**

Sanayi sicil belgesine sahip mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançlar bulunması halinde fiilen üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço kârına oranlaması suretiyle tespit edilecektir.

İndirimli oran uygulanacak matrah: Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç/Ticari bilanço kârı

### **Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere halka arz edilen kurumların ihracat ve üretimden elde edilen kazançlarda 1 puan indirim uygulaması:**

01.01.2021 takvim yılı kazançların uygulanmak üzere; 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 beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmaktadır.

Bu kurumların üretim veya ihracat faaliyetlerinde elde edilen kazançlarının bulunması halinde öncelikle 2 puanlık indirim uygulanacak, ardından 1 puanlık indirim hesaplanacaktır.

### **Genel gider dağılımı:**

**1-)** İndirimli oran uygulanacak kazanç ile kapsama girmeyen faaliyetlerden elde edilen kazançların bulunması halinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi bunun mümkün olmaması durumunda uygun bir dağıtım anahtarı tespit edilerek uygulanması gerekmektedir.

**2-)** İndirim kapsamındaki faaliyetler ile diğer faaliyetlerde müşterek kullanılan tesisat, makine ve nakil vasıtalarına ilişkin amortismanların ise; varlıkların her bir işte kullandıkları gün sayısına göre dağıtımın yapılması kullanım süresinin tespit edilememesi halinde amortisman tutarı müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulacaktır.

### **Üretim veya ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirler:**

İhracat ve üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin indirim uygulanacak kazanç kapsamında değerlendirilirken bu kapsamdaki alacakların tahsilinde sonra oluşan kur farkı faiz ve benzeri gelirlerin ise indirimden yararlanamayacaktır.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**