

Üretim veya İhracat Kazançları Nedeniyle Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması

Kanun Numarası

5520

Kanun

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Özelge No

17192610-125[KV-25-130]-127160

Özelge Tarihi

29.04.2025

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-17192610-125[KV-25-130]-....

29.04.2025

Üretim veya İhracat Kazançları
Konu : Nedeniyle Kurumlar Vergisi
Oranının İndirimli Uygulanması

....
İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden,

- Binek otomobil ve bunların motor aksamı ile yedek parçalarının imalatı, montajı ve ticareti faaliyetiyle iştigal ettiğiniz,

- Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında ihracattan ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazancınızın tespit edilmesine ilişkin muhasebe kayıtlarının hesap bazında ihracat, üretim ve diğer kazançlar ayrıştırması yapılarak tutulduğu ve brüt satış karının içerisinde ilgili tutarların fiili olarak tespit edilebildiği,

- Brüt satış karınızın çok büyük bir kısmının ana faaliyetiniz olan üretimden ve ihracattan elde edilmesine rağmen, bu kazançların tespitinde müşterek giderlerin hesaplamaaya dahil edilip, müşterek gelirlere yer verilmemesi durumunda üretimden ve ihracattan elde edilen kazancın çok düşük hesaplandığı ya da zarar olduğu ve bunun gerçek durumu yansıtmadığı

belirtilerek, söz konusu madde kapsamında üretimden ya da ihracattan elde edilen kazancın tespitine ilişkin hesaplamaada müşterek gelirlere yer verilip verilemeyeceği ile müşterek giderlere yer verilmesinin zorunlu olup olmadığı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde;

"...

(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.

(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır."

hükümleri yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde konu hakkında ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, söz konusu bölümün,

- "32.1.2.12.1. Genel giderlerin dağılımı" alt başlıklı bölümünde,

"İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde, indirim uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır. Söz konusu indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müsterek aenel giderler, indirim kapsamında olan

faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında uygun bir dağıtım anahtarı tespit edilerek dağıtılabilecektir.

Öte yandan, indirim kapsamındaki faaliyetler ile bu kapsamda değerlendirilmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarına ilişkin amortismanların ise bunların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtımının yapılması gerekmektedir. Hangi işte ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar ise müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulacaktır." açıklamalarına,

- "32.1.2.12.2. Mühnasıran üretim veya ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirlerin durumu" alt başlıklı bölümünde ise *"Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirler indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilirken, bu faaliyetler kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise söz konusu indirimden yararlanamayacağı tabiidir.*

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde indirim uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır. Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderlerden, indirim kapsamında olan faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında uygun bir dağıtım anahtarı çerçevesinde pay verilmesi gerekmekte olup bunun aksine bir işlem yapılması mümkün değildir.

Öte yandan, kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanması şirketlerin mühnasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile 1 puan indirimli uygulanması ise şirketlerin mühnasıran üretimden elde ettikleri kazançları ile sınırlı olup, gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirler için söz konusu indirim uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Билгэ багшын хичээлийн үндэс.

Imza