

İHRACATÇIYILARA %5 VERGİ İNDİRİMİ VE SANAYİ SİCİL BELGESİNE SAHİP İMALATÇILARA%1 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİM UYGULAMASI VE BEYANNAMEDE GÖSTERİMİ

Geçici vergi beyannamesinde matrah bildirim bölümüne aşağıda gösterildiği şekilde sol tarafa gelir tablosunda yer alan ticari kar yazılır, sağ tarafa ise üretimden yani sanayi sicil belgesi kapsamında yapılan satışlardan elde edilen kazanç (kar) ile ihracattan elde edilen kazanç (kar) ayrı ayrı yazılır. Daha sonra alt tarafa yer alan;

KVK 32/7 kapsamında matrah bölümüne **ihracattan elde edilen** kazanç (kar) yazılır ihracata isabet eden Kar'lara **% 5** indirimden faydalanmış olur.

KVK 32/8 kapsamında matrah bölümüne üretimden **yani sanayi sicil belgesi** kapsamında yapılan satışlardan elde edilen kazanç (kar), ise **%1** indirimden faydalanmış olur.

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Ticari Bilanço Karı	100.000	Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	80.000	
Ticari Bilanço Zararı		İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	20.000	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			20.000	
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama	Tutarı		
Toplam				
		ZARAR	KAR	
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler				
Kar ve İlaveler Toplamı			120.000,00	
Zarar ve İndirimler Toplamı				
Zarar	0,00			
Kar			120.000,00	
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar			120.000,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama	Tutarı		
Toplam				
Dönem Zararı			0,00	
Safı Geçici Vergi Matrahı			120.000,00	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		<input type="checkbox"/> Evet <input checked="" type="checkbox"/> Hayır		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah			80.000	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				24
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah			20.000	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				20
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı			20.000,00	
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları				

7456 Sayılı Kanun'la ihracatçılara 1 puanlık vergi avantajı 5 puana çıkarıldı. Bu indirim ilk olarak 2023/ 3. geçici vergi daha sonra 2023 kurumlar vergisi hesabında uygulanacak.

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Geçici Vergi Matrahı			120.000,00	
Hesaplanan Geçici Vergi			26.600,00	
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi			0,00	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi			26.600,00	
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)			0,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibarıyla Tevsik Edilemeyenler)			0,00	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı			0,00	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı			0,00	
Ödenecek Geçici Vergi			26.600,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni İle Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi			0,00	
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı			0,00	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı			0,00	
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi			26.600,00	
Damga Vergisi			136,00	
Kazanç Tespit Yöntemi	Bilanço			
Bilanço Tipi	Tek Düzen Hesap Planı(Araç Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)			
GECİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRUT KAZANÇ DAĞILIMI (*)				

Konuya ilişkin detaylar

22.01.2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7351 sayılı "Bireysel Emeklilik Tasarruf Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 15. Maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 32. Maddesine eklenen 7-8 ve 9. fıkralar ile; İhracat yapan şirketlerin münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına,

- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden şirketlerin münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına,
- 2022/1. Geçici Döneminden itibaren başlamak üzere,
- Geçici ve Kurumlar Vergisi hesaplamalarında,
- 1 puanlık indirim uygulanacak olup, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların ihracata isabet eden kısmı için ayrıca 1 puanlık indirim uygulanmayacaktır.

20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile; uygulamanın usul ve esaslarına ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup, özet açıklamalar aşağıdaki gibidir.

7456 Sayılı Kanun'la ihracatçılara 1 puanlık vergi avantajı 5 puana çıkarıldı. Bu indirim ilk olarak 3. geçici vergi daha sonra 2023 kurumlar vergisi hesabında uygulanacak.

Kurumlar Vergisini %5 ve % 1 Puan İndirimli Uygulamanın Şartları:

- İhracat yapan şirketlerin sadece ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançları, sanayi sicil belgesini haiz şirketlerin ise sadece üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları söz konusu 5 puanlık indirimde konu edilebilecektir.
- Üretim faaliyetiyle iştigal eden şirketlerin üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için; sanayi sicil belgesine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.
- Sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim yapmasına rağmen sanayi sicil belgesini haiz olmayan şirketler 1 puan indirim uygulamasından yararlanamayacaklardır.

İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazançlara %5 Puan İndirim Uygulanması:

- **7456 Sayılı Kanun'la ihracatçılara 1 puanlık vergi avantajı 5 puana çıkarıldı. Bu indirim ilk olarak 3. geçici vergi daha sonra 2023 kurumlar vergisi hesabında uygulanacak.**
- İhracat yapan şirketler, hem mal hem de hizmet ihracılarından elde ettikleri kazançlarına münhasır olmak üzere ilgili dönemde geçerli olan kurumlar vergisi oranını **%5 indirimli uygulayabileceklerdir.**
- Mükelleflerin ihracat faaliyetlerinin yanı sıra başka faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarının da bulunması halinde ihracattan kaynaklanan ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.
- %5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, ihracattan elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır.
- Mükelleflerin ihracat faaliyetinden elde ettiği kazancı ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla ihracat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına %5 indirim uygulanabilecektir.
- Ayrıca, yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye girmeksizin başka bir ülkedeki müşteriye satılmak suretiyle transit olarak ihracata konu edilmesi halinde de bu faaliyetten elde edilen kazanç için %5 indirimden yararlanılabilecektir.
- Yurt içinden, serbest bölgeler ile gümrüksüz satış mağazalarına yapılan satışlar da ihracat olarak kabul edilecek ve bu faaliyetten elde edilen kazançlara %5 indirim uygulanabilecektir.

İhracat faaliyetlerinde indirimli oran uygulanacak matrah: Matrah x (İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç / Ticari Bilanço Karı)

4- Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlara 1 Puan İndirim Uygulanması:

- Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle işigal eden şirketler, münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir.
- Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar varsa üretimden doğan zararlar bir bütün olarak değerlendirilecektir.
- Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanabilecektir.
- Mükelleflerin üretim faaliyetinden elde ettiği kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 1 puan indirim uygulanabilecektir.
- Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarının bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 1 puan indirim uygulanacak matrah, fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.
- 1 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, üretimden elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır.

Üretim faaliyetlerinde indirimli oran uygulanacak matrah: $\text{Matrah} \times (\text{Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç} / \text{Ticari Bilanço Karı})$