

35 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19813
Tarih	13.05.1988
Sıra no	35

Daha önce yayımlanan 20, 23 ve 27 numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğleriyle Kurumlar Vergisi Kanununun 8. maddesinin 6 numaralı bendindeki "sanayi ürünleri ihracat istisnası"nın uygulamasının usul ve esasları açıklanmıştır. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı, 1/1/1988 tarihinden geçerli olmak üzere imalatçı tanımını 6948 sayılı Sanayi Sicil Kanununa göre aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

"İmalatçının;

1. Sanayi siciline kayıtlı ve sanayi sicil belgesine haiz olması,
 2. Sanayi odası, Ticaret Odası veya esnaf ve Sanatkar Derneklerine kayıtlı bulunması.
 3. İmalat işinde en az 5 işçi çalıştırması,
 4. Sanayi Sicil belgesinde yer alan üretim konusunda gerekli araç parkına sahip olması.
 5. Bu şartları topluca taşıyan imalatçının kendi üretimine ilave olarak aynı zamanda fason imalat da yaptırmaları halinde,
 - a) Fason imalatı sadece, sanayi sicil belgesinde yazılı üretim dallarında yaptırımları,
 - b) Fason olarak yaptırılan imalatın işin riskini ve organizasyonu üstlenmeleri.
 - c) Fason olarak imal ettirilen mallarla ilgili ham madde ve yardımcı maddeleri temin etmeleri,
- gerekmektedir.

Bu tanıma göre, kendi sanayi işletmelerinde imalat yapanlar ile ayrıca fason imalat yaptıran kurumların kurumlar vergisi istisnasından yararlanmaları aşağıdaki şekilde olacaktır.

A - Kendi Sanayi İşletmelerinde İmalat Yapanlar:

Yukarıda yapılan tanım uyarınca, imalatçı niteliğine sahip kurumlar, işletmelerinde imal ettikleri sanayi ürünlerini, döviz karşılığında ihraç ettiklerinde, Kurumlar Vergisi Kanunun 8. maddesinin 6 numaralı bendindeki şartlar çerçevesinde ihracat hasılatının % 20'sini, kurum kazançlarından indirebileceklerdir. Bu imalatçı kurumların, bizzat imal ettikleri sanayi ürünlerini, ihraç kaydıyla ihracatçılara satmaları halinde, söz konusu satışlar içinde % 20 istisna uygulanacağı tabiidir.

Öte yandan, yukarıda tanımı yapılan imalatçı kurumlar, ihracatçıya ihraç kaydıyla satışını yaptıkları sanayi ürünlerinin bir kısmını piyasadan hazır olarak satın alabilirler. Bu durumda söz konusu kurumlar, bizzat üretmedikleri mallar için istisnadan yararlanamayacaklardır.

Örnek:

Bir anonim şirket, ihraç kaydıyla satış bağlantısı kurduğu 15.000 adet tişörtten, 10.000 adedini bizzat üretmiş, 5.000 adedini de hazır olarak piyasadan satın almıştır.

Bu mükellefin ihraç kaydıyla ihracatçıya teslim ettiği 15.000 adet tişörtün, bizzat imalatçısı olduğu 10.000 adedinin satış tutarı, istisnanın uygulanacağı yıllık ihracat tutarına dahil edilecek, kalan 5.000 adet tişört bedeli ise yıllık ihracat hasılatının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

B _ Fason İmalat Yaptıranlar:

Yukarıdaki bölümlerde yer alan şartları topluca taşıyan bir imalatçı kurumun, kendi imalatına ilaveten aşağıdaki şartlarda topluca taşımak suretiyle fason imalat yaptırmaları halinde, bu imalatçı kurum, fason olarak imal edilen sanayi ürünlerinin de imalatçısı sayılacaktır.

