

Özel hesap dönemine tabi imalatçı firmanın üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlara kurumlar vergisinin indirimli uygulanıp uygulanmayacağı

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	46480499-125.10.04[2022/942]-137846
Tarih	21.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Balıkesir Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :

21.12.2023

Konu : Özel hesap dönemine tabi imalatçı firmanın üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlara kurumlar vergisinin indirimli uygulanıp uygulanmayacağı

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ihraç kayıtlı satışlarınız ile ilgili olarak daha önce almış olduğunuz ... faaliyet onay belgesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden Şirketinize tayin edilen özelge kapsamında imalatçı olarak satışlarınızın devam ettiği, ...- ... özel hesap dönemini kullanan şirketinizin Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmü kapsamında 1 puanlık kurumlar vergisi oranı indiriminden yararlanıp yararlanamayacağı ve indirimden yararlanılmasının mümkün olması durumunda hangi hesap döneminden itibaren kazançlarınıza indirimli vergi oranının uygulanacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrasında, "*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.*" hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergi Genel Tebliğinin "*32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması*" başlıklı bölümünde,

"32.1.2.3. Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasının şartları

...

- *Üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için ise bu kurumların;*

- *Sanayi sicil belgesine sahip olma ve*
- *Fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etme şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.*

Buna göre, sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesine rağmen sanayi sicil belgesini haiz olmayan kurumlar bu Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmünden yararlanamayacaklardır.

32.1.2.4. İndirimin uygulanacağı dönem

...

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesi uyarınca, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun olmayıp Hazine ve Maliye Bakanlığınca kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan mükellefler ise 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren bu kapsamda elde edecekleri kazançlarına 1 puanlık oran indirimini uygulayabileceklerdir. Örneğin, hali hazırda 01 Nisan - 31 Mart özel hesap dönemini kullanan ve sanayi sicil belgesini haiz (A) A.Ş. bu dönemde üretim faaliyetinden veya ihracat faaliyetinden kazanç elde etse dahi 1/4/2021 - 31/3/2022 özel hesap dönemi için 1 puanlık indirimden faydalanamayacak olup, söz konusu indirimden ancak 1/4/2022 - 31/3/2023 özel hesap döneminden başlamak üzere faydalanabilecektir.

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, ancak sanayi sicil belgesine sahip olunması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal edilmesi halinde münhasıran üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacağından, Şirketinizin sahip olduğu "... Onay Belgesi" ile yaptığı üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlara Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.