

Sanayi sicil belgesinde yer almayan üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulanması

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	50426076-125[32-2022/20-459]-180023
Tarih	11.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kayseri Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı :

11.12.2023

Konu : Sanayi sicil belgesinde yer almayan üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulanması

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizin büyükbaş, küçükbaş ve kanatlı yemi üretim faaliyeti ile iştigal ettiği ve söz konusu faaliyetine ilişkin kapasite raporu ve sanayi sicil belgesi bulunduğu, bunun yanında yumurta üretim faaliyetiyle de iştigal eden Şirketinizin bu faaliyetine ilişkin tarafından sanayi sicil belgesi verilmediği, buna karşılık söz konusu faaliyetinize ilişkin kapasite raporu ve işletme tescil belgenizin bulunduğu belirtilerek, sanayi sicil belgesine haiz olmayan yumurta üretim faaliyetinizden elde ettiğiniz kazançlara Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminin uygulanıp uygulanamayacağı hususunda 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 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.

..."

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 yumurta üretim faaliyetine ilişkin sahip olduğu "Kapasite Raporu" ve "İşletme Tescil 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.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 09.09.2026