

No : 2022/7

Tarih : 22.01.2022

Konu : Kurumlar Vergisi Kanununda Düzenleme & İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğlerde Düzeltme

22.01.2021 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan;

1. “7351 Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında yapılan değişiklik ile;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı” başlıklı 32’nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir:

- ✓ (7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.
- ✓ (8) Sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısım için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz.
- ✓ (9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.

Eklenen maddeler ile ihracat gelirlerine ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına “1” puanlık Kurumlar Vergisi indirimi getirilmiştir. Söz konusu indirim ile ihracat ve sanayi üretimi kazançları üzerinden mükelleflerin ödeyecekleri vergi miktarı azaltılarak, bu sektörler devlet tarafından desteklenmiş olmaktadır.

İndirim 01.01.2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere geçerlidir.

2. İthalatta gözetim uygulanmasına ilişkin tebliğler ile;

18.01.2022 tarihli 2022/5 no.lu Sirküler’imiz 1. maddesinde belirttiğimiz, 2006/11, 2007/1, 2007/9, 2007/25, 2007/28, 2010/4 ve 2011/7 no.lu İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğler’den “(yalnız karşısında gösterilen CIF kıymetin altında birim kıymetleri haiz olanlarının)” ibarelerinin kaldırılmış olduğu hususu düzeltilerek, söz konusu düzenleme tarihi olan 18.01.2022 gününden itibaren geçerli olmak üzere anılan tebliğlerde “eşyanın” ibaresinden sonra gelmek üzere “(yalnızca karşısında gösterilen gümrük kıymetlerinin altında olanlarının)” ibaresi eklenmiş, tebliğlerdeki eksiklikler giderilmiştir.

Söz konusu düzeltme ile gözetim uygulamasında eski uygulama yöntemine dönmüş olup önceki düzenleme ile temel farklılık, esas alınacak kıymetin “CIF Kıymet”ten çıkarılarak “Gümrük Kıymeti” olarak belirlenmiş olması haline gelmiştir. Bu kapsamda; mal bedeli, navlun ve sigorta toplamı olarak dar çerçevede kalan ‘CIF bedel’ yerine, ‘CIF bedel’i de içine almakla beraber Gümrük Kanunu’nun 27’nci maddesi ile belirlenen giderleri de içine alan daha geniş bir kavrama geçiş yapılmıştır.

Böylece, daha önce ‘CIF Kıymet’ alt sınır belirlenmesine rağmen gümrük beyanında CIF bedel ile ilgisi bulunmayan (CIF bedele dahil edilememesi gereken) masrafları içerir ilave yurt dışı gider beyanı ile gümrük vergisi matrah arttırımı yapılarak yürütülen gözetim kaynaklı işlemler, birim ‘Gümrük Kıymeti’ni hedef alan uygulama ile hukuken dayanaklı hale getirilerek yasal dayanak düzeltilmiştir.