

KONU: İHRACATÇI VE İMALATÇILARA KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ, YATIRIM FONU KATILMA BELGESİ KAR PAYLARINA İSTİSNA VE VERGİ İADE DAVALARINDA TEMİNAT UYGULAMASINI İÇEREN 7351 SAYILI KANUN YAYIMLANDI.

İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERLERİ 2022

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM Bir İstanbul Denetim Markasıdır

BAŞARILARLA
23
Yıl



SİRKÜ NO 2022 / 011

22/1/2022 tarihli ve 31727 sayılı Resmi Gazete’de “[7351 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#)” yayımlandı.

1) İhracatçılara ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması

Bu Kanununun 15 inci maddesiyle, KVK’nin 32 nci maddesine eklenen;

- 7 nci fıkra ile ihracat yapan kurumların münhasıran **ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması**,
- 8 inci fıkra ile **sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların** münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına **kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması** (Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için 7 nci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmayacaktır),
- 9 uncu fıkrası ile 7 nci ve 8 inci fıkralardaki indirimli oranların, KVK’nin 32 nci maddesi kapsamındaki **diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı** üzerine uygulanacağı,

düzenlenmiştir.

1.1) İhracat yapan kurumlar için indirim uygulaması

- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli uygulanacaktır.
- Eğer ihracatçı kurum, imalat faaliyetiyle iştigal ettiği için yukarıdaki kapsamda (KVK 32/8) 1 puanlık indirimden yararlanırsa, imalatını yaptığı mallara ilişkin ihracat sebebiyle ayrıca indirim uygulanmayacaktır. Ancak imalatçı kurum **imal ettiği mamullerin dışında** alım satımını yaptığı malların ihracatından elde ettiği kazançlar için indirimden yararlanabilecektir.

1.2) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar için indirim uygulaması

- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için getirilen bu 1 puanlık kurumlar vergisi oranı indiriminden yararlanabileceklerdir.

SİRKÜ NO 2022 / 011

- Sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmekle birlikte sanayi sicil belgesini haiz olmayan kurumlar söz konusu indirimden yararlanamayacaklardır.
- Üretim faaliyetleri dışında elde edilen kazançlar için kurumlar vergisi oranı indirimli olarak uygulanmayacaktır. Örneğin, bu kurumların sadece alım satımını yaptıkları malların satış kazançları için oran indirimi yapılmayacaktır ancak alım satımı ile uğraşılan bu malların ihracına yönelik kazançlar için ilgili uygulamadan(KVK 32/7) yararlanılabilecektir.

Bu hüküm, **1 Ocak 2022 tarihinden**, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

2) Girişim sermayesi dışındaki diğer yatırım fonlarından elde edilen kar paylarına istisna getirilmesi

KVK'nin 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (a) bendinde iştirak kazançları istisnası düzenlenmiştir.

Buna göre;

- Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,
- Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,
- Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları,

kurumlar vergisinden istisnadır.

Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç olmak üzere, diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları iştirak kazançları istisnasından yararlanamamaktaydılar.

Bu Kanununun 14 üncü maddesi ile KVK'nin 5/1-a maddesinde yapılan değişlikle, girişim sermayesi dışındaki diğer yatırım fonlarından elde edilen kâr paylarına da istisnanın uygulanması sağlanmaktadır. **Girişim sermayesi dışındaki diğer yatırım ortaklıklarından elde edilen kâr paylarına ise istisna uygulanmayacaktır.** Ayrıca söz konusu istisna, portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen iştirak kazançlarına uygulanmayacaktır.

Yapılan bu değişlik, **01.01.2022** tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

SİRKÜ NO 2022 / 011

3) İadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın %50'si oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulamaması

Vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, **dava konusu tutarın %50'si oranında teminat alınmadan** yürütmenin durdurulması kararı verilemeyecektir.

Düzenleme yayımı tarihi(**22.01.2022**) itibariyle yürürlüğe girmiştir.

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

Bilgi:

Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.