

Tarih: 23.01.2022

Sirküler 2022/9: İhracat ve İmalat Kazançlarında Kurumlar Vergisinin 1 Puan İndirimli Uygulamasına Dair 7351 Sayılı Kanun Resmi Gazetede Yayımlandı

22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı “Bireysel Emeklilik Tasarruf Ve Yatırım Sistemi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”la İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına dair düzenleme yapılmıştır. Kanunla yapılan vergilendirme ve vergilendirme dışındaki bazı düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1- İhracat ve İmalatçıların Kazançlarında Kurumlar Vergisinde 1 Puan İndirim Yapıldı.

7351 sayılı Kanunu’nun 15. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. Maddesine eklenen 7, 8, ve 9. Fıkralar ile 01.01.2022 tarihinden (özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından) itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere;

- İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan** elde ettikleri kazançlarına,
- **Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal** eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına,

Kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır. İmalatçı ihracatçılarda bu indirim imalatçı olarak 1 puan olarak uygulanacaktır.

Söz konusu indirimli oranlar, 32. madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranına ilave olarak uygulanacaktır.

2- Kurumların, Tam Mükellefiyete Tabi Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Dışındaki Diğer Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Ettikleri Kâr Payları da Kurumlar Vergisinden İstisna Edildi.

Mevcut düzenlemede tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları kurumlar vergisinden istisna idi. Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamamaktaydı.

7351 sayılı Kanun’un 14. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun istisnaları düzenleyen 5. Maddesinde yapılan değişiklik ile kurumlar vergisi mükelleflerinin tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları dışındaki diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç) da kurumlar vergisinden istisna hale getirilmiştir.

İstisna kurumlar vergisi mükelleflerinin 1.1.2022 tarihinden (özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından) itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Kurumların girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetleri dışındaki diğer yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr paylarında ise bundan sonra da istisna uygulanmayacaktır.

3- Vergi Kanunları Uyarınca İadesi Talep Edilen Vergilere İlişkin Olarak Açılan Davalarda, Dava Konusu Tutarın %50'si Oranında Teminat Alınacaktır.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 27'nci maddesine göre Danıştay veya idari mahkemeler, idari işlemin uygulanması halinde telafisi güç veya imkânsız zararların doğması ve idari işlemin açıkça hukuka aykırı olması şartlarının birlikte gerçekleşmesi durumunda, davalı idarenin savunması alındıktan veya savunma süresi geçtikten sonra gerekçe göstererek yürütmenin durdurulmasına karar verebilmektedir. Mevcut düzenlemede, yürütmenin durdurulması kararlarının teminat karşılığında verileceği; ancak, durumun gereklerine göre teminat aranmayabileceği, taraflar arasında teminata ilişkin olarak çıkan anlaşmazlıkların, yürütmenin durdurulması hakkında karar veren daire, mahkeme veya hâkim tarafından çözümleneceği hükmü yer almaktadır. Söz konusu düzenlemeler korunmakla birlikte- 7351 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile 27.maddenin 4 numaralı fıkrasına "*Vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın yüzde ellisi oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemez.*" Cümlesi eklenmek suretiyle vergi kanunları uyarınca iadesi talep edilen vergilere ilişkin olarak açılan davalarda, dava konusu tutarın yüzde ellisi oranında teminat alınmadan yürütmenin durdurulması kararı verilemeyeceği şart olarak konulmuştur.

4- Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sisteminde Yapılan Değişiklikler

7351 sayılı Kanun ile Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununda bazı değişiklikler yapılmış olup, buna göre;

- Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından hallerde ve koşullarda katılımcıya sistemden ayrılmadan, Devlet katkısı hesabındaki tutarlar hariç hesabındaki birikim tutarının yüzde ellisine kadar kısmen ödeme yapılabilecek, bu durumda kısmen yapılan ödeme tutarının yüzde yirmibeşini aşmamak üzere Devlet katkısı hesabındaki tutardan da ödeme yapılabilecektir.
- Bireysel emeklilikte devlet katkı payı oranı 22 Ocak 2022 tarihinden itibaren portföy yönetim şirketleri hesabına aktarılan katkı paylarının %30'u olarak belirlenmiştir.
- Kırk beş yaşını doldurmuş çalışanlar, talep etmeleri halinde otomatik katılım planlarına dahil edilebilecektir.