

**Konu: ihracat yapan kurumlar ile sanayi sicil belgesine sahip üretim şirketinde 1 puan indirimli kurumlar vergisi uygulaması**

Daha önce: 7351 Sayılı Kanun ile; 5520 sayılı Kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmişti;  
“(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

(8) 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.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.”

Konuya ilişkin hesaplamayı yapacak excel uygulaması İSMMMO tarafından paylaşılmış olup ektedir.

Örnek: Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan (E) A.Ş.’nin 2023 hesap dönemine ilişkin faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir;

<b>Ticari Bilanço Karı</b>	<b>900.000 TL</b>
<b>İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç</b>	<b>200.000 TL</b>
<b>üretim faaliyetinden elden edilen kazanç</b>	<b>500.000 TL</b>
<b>1 Puan İndirim Kapsamında Olmayan Kazançlar</b>	<b>200.000 TL</b>
<b>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</b>	<b>100.000 TL</b>
<b>Safi Kurum Kazancı (Matrah)</b>	<b>1.000.000 TL</b>

1 Puan İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulanacak Matrah: 700.000 TL

Mükellefin safi kurum kazancının 700.000 TL’lik kısmına 1 puan indirimli olacak şekilde %19, kalan 300.000 TL’lik kısmına ise %20 kurumlar vergisi oranı uygulanması gerekmektedir.

İhracat ve İmalat Faaliyetinden Elde Edilen Kazançlara İsabet Eden Vergi Tutarı:

$700.000 \times \%19 = 133.000 \text{ TL}$

1 Puan İndirim Kapsamında Olmayan Kazançlara İsabet Eden Vergi Tutarı:  $300.000 \times \%20 = 60.000 \text{ TL}$

Toplam vergi: 193.000 TL

Beyanname1 - KGEÇİCİ\_32

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 900.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç 500.000  
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç 200.000  
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler  
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 100.000

**ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
	<b>ZARAR</b>	<b>KAR</b>
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		
Kar ve İlaveler Toplamı		1.000.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		1.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		1.000.000,00

**KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safı Geçici Vergi Matrahı		1.000.000,00
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında %25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?	<input type="checkbox"/> Evet <input checked="" type="checkbox"/> Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="checkbox"/> Evet <input checked="" type="checkbox"/> Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		200.000
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		0,19
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		500.000
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		0,19
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		300.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

**HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)**

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat  
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah  
7143/7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname1 - KGEÇİCİ\_32

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı 1.000.000,00  
Hesaplanan Geçici Vergi 193.000,00  
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi  
Ödenmesi Gerekli Geçici Vergi 193.000,00  
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)  
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibarıyla Tevsik Edilemeyenler)  
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı  
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı  
**Ödenecek Geçici Vergi 193.000,00**  
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi 0,00  
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı  
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı 0,00  
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi 193.000,00  
**Damga Vergisi 194,60**  
Kazancın Tespit Yöntemi