

Sirküler No : 2017/14

17.02.2017, Bursa

Konu: 12 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Tebliği Yayınlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 1 Seri No'lu Genel Tebliği'nde değişiklik Yapılmasına Dair 12 Seri No'lu Tebliğ, 11/02/2017Tarihinde Resmi Gazete'de Yayınlanmıştır. Tebliğ ile yapılan açıklamalar özet olarak aşağıdaki gibidir:

1. Türk Uluslararası Gemi Siciline (TUGS) Kayıtlı Gemi ve Yatlar:

6770 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği 27/1/2017 tarihinden itibaren bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya başka suretlerle devrinden doğan kazançlar Kurumlar Vergisi istisnasından yararlanılabilecektir. Bu kapsamda 1 Seri no'lu KVK Genel Tebliği'nin ilgili "5.12.1.1 Yasal Düzenleme ve İstisnanın Kapsamı" başlıklı bölümüne yeni bir fıkra eklenmiştir. Buna göre, yurt dışından ithal edilerek 4490 sayılı TUGS Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca TUGS'a kaydedilen 3.000 DWT'nin (yolcu gemileri ile özel maksatlı, özel yapılı gemilerde ise 300 grostonun) üzerindeki gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrinden elde edilecek kazançların gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için, **en az 6 ay süreyle TUGS'a kayıtlı olarak işletilmiş olmaları** şartı aranacaktır.

2. KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisinin İndirimli Uygulanması:

Hatırlanacağı üzere, 6670 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle, KVK'nın 19'uncu maddenin birinci fıkrası kapsamında birleşen sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştegal eden küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile bu kapsamda birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere 3 hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranını %75'e kadar indirimli uyulabilmesine yetki veren düzenleme yapılmıştır.

Maliye Bakanlığı yetki kapsamında uygulamaya ilişkin aşağıdaki açıklamaları yapmıştır:

2.1. KOBİ Tanımı: 250 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve aynı hesap dönemine ilişkin gelir tablosunda yer alan yıllık net satış hasılatı veya bu dönemin sonunda çıkarılan bilançonun aktif toplamından herhangi biri 40 milyon Türk Lirasını aşmayan işletmeleri ifade etmektedir.

2.2. Uygulamanın Şartları: KOBİ'lerin münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının indirimli olarak uygulanabilmesi için;

a) Birleşmenin, KVK'nın 19'uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan devir şartlarını taşıması,

b) Birleşen kurumların KOBİ niteliğinde olması,

c) Birleşen kurumların devir tarihi itibarıyla sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlardan olması, şarttır.

2.3. Kurumlar Vergisi Oranın İndirimli Uygulanması :

Uygulamadan yararlanma şartlarını sağlayan KOBİ'lerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde (kıst beyanname ile bildirilecek dönem) münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere 3 hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına, Bakanlar Kurulunca belirlenecek indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

**İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş**

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.