

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih: 3 Nisan 1991

YETKİLİ MUHASİP-MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.35/91

Konu: İhracat İstisnası Uygulamaları hk.

Bilindiği üzere değiştirilmiş şekliyle 41/1976 sayılı Kurumlar Vergisi Yasası'nın 8. Maddesinin (3)'üncü ve (4)'üncü fıkraları KKTC'den dış ülkelere mal veya hizmet ihraç eden tüzel kişilerin yararlanacakları "İHRACAT İSTİSNASI" esas ve kıstaslarını belirlemektedir.

Uygulamada karşılaşılan bir kısım tereddütlere açıklık ve yeknesaklık kazandırmak ve ikmalen tarhiyat işlemlerine tabi tutulmamak açısından "İHRACAT" İSTİSNASI'ndan yararlanacak tüzel kişilerin bu konudaki kazançlarının saptanması ve vergiye tabi miktarların belirlenmesinin aşağıdaki esas ve kıstaslara göre yapılmasının gerektiğinin bilgilerinize getirilmesi uygun mütalaa edilmiştir.

1. İhracat istisnasından yararlanacak tüzel kişilerin:
 - a) Yararlanacakları istisna miktarı, bu ihracatlardan elde ettikleri "HASILATLARIN" %20'sinden vey aihracattan sağlanan "SAFİ KAZANCIN" %80'inden (hangisi düşüksel) fazla olmaması;
 - b) Yasal ve iş merkezlerini (tam yükümlülük) ülkemizde bulunması;
 - c) İhracatı (ilgili mevzuat uyarınca) fiilen gerçekleştirmeleri ve sağlanan hasılatın ülkeye getirildiğini yerel bankalardan alınacak ve ilgili heaplara eklenecek belgeler ile kanıtlanması;
 - d) İhracat işlemleri ile ilgili safi kazançlarının hesaplanması yönünde ayrı ve detaylı kayıtlar ile hesap tutmaları ve bunları Vergi Usul Yasası kuralları gereğince muhafaza etmeleri;

Gerekmektedir.

Yukarıdaki açıklamalardan görüleceği üzere Yasa koruyucu ihracat ile istisna sınırlarını belirlerken sair esaslar yanında %20 hasılat ve %80'lik safi kazançtan olmak üzere iki türde ölçü koymak ve bunlardan hangisi düşükse onu kabul etmek suretiyle de bir sınırlama getirmiş bulunmaktadır.

2. Kabul edileceği gibi tüm faaliyetleri münhasıran ihracat olan işletmelerin hasılat ve Safi Kazanç saptamalarında herhangi bir problem görülmemektedir. Buna mukabil ihracat faaliyetleri yanında dahili piyasa ile de işlemleri olan veya birden fazla faaliyet türü veya gelir nevi olan işletmelerin bu husustaki hasılat ve kazanç saptamalarının daha farklı olmağı gerekmektedir. Bu gibi durumu bulunan işletmeler:
 - a) Değıştirilmiş şekliyle 24/1982 sayılı Gelir Vergisi yasası'nın 4'üncü maddesinde belirtilen diğer gelir kaynaklarının herhangi birinden veya abirkaçından da gelir elde etmeleri halinde, bu gibi gelirlerini KAR-ZARAR hesabının gelirler bölümünde ayrı başlıklar altında gösterecektir.
 - b) İhracat ile doğrudan ilgili olan giderlerini ayrı başlıklar altında tutacakları ihracat ile ilgili maliyet hesaplarına dahil edeceklerdir.
 - c) İhraat ile doğrudan ilgili olmayan ancak dolaylı olarak ihracata etki eden direkt giderler dışındaki genel idari giderleri ve personel giderlerinden, brüt toplam hasılat içerisindeki ihracattan sağlanan hasılat oranı kadar pay ayrılmak ve ihracat maliyetlerine eklenmek suretiyle safi ihracat kazancının saptanması yönüne gidecektir.
3. İhracatın yıl sonu fiilen gerçekleşmesi ve hesap dönemi içerisinde sağlanan bedelin fiilen ülkeye getirilmesinin kaçınılmaz nedenlerden dolayı gecikmesi halinde, makul nedenler gösterildiği ve hesaplara ilave notlar üzerinde belirtildiği durumlarda da ihracat istisnasından hasılatın ülkeye getirilmiş gibi yararlanması mümkün olacaktır. Ancak, hasılatın, hayıtlara intikal edenden daha az veya farklı olarak gerçekleşmiş olması hallerinde, durum konunun işletme bilgisine geldiği tarihten itibaren en geç bir ay içerisinde Vergi Dairesi'ne ayrı düzeltilmiş hesap verilmek suretiyle düzeltilecektir. Gerekli düzeltmenin belirtilen sürede yapılmamış olması veya ihracattan elde edilen hasılatın KKTC'ne getirilmemesi durumlarında, Vergi Dairesi'nce saptanacak farklılık hususunda cezalı olarak tahsil yönüne gidilecektir.
4. Birden fazla gelir kaynakları bulunan işletmelerin, yukarıda açıklamaları yapılan esas ve kıstaslara uygun olarak tutmuş oldukları ihracat hesapları ile ilgili bilgileri diğer gelir kaynaklarına ait gelir ve gider hesaplarından ayrı göstermeleri ve hesaplarına eklemelerinin yasal bir zorunluluk olduğu hususu da ayrıca anımsatılır.

İhtacat ile ilgili işlemlerin yukarıdaki esaslara göre yerine getirilmemesi durumlarında istisna ile ilgili koşulların yerine getirilmediği kabul edilecek ve ilgili işletme sözkonusu istisnadan yararlandırılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini saygılarımla rica ederim.

Göksel R. Saydam

Gelir ve Vergi Dairesi Md.

Dağıtım:

- Ekonomi ve Maliye Bakanlığı,
- KİT Murakıpları,
- Kooperatif İşleri Dairesi,
- Gelir ve Vergi Dairesi Müdür Muavinleri,
- Gelir ve Vergi Dairesi Müfettişleri,
- Şube Birim Amir ve Sorumluları.

GRS/FN