



Veri Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti.

Kocatepe Mah.Şehit  
Muhtarbey Cad.Özerk İş  
Merkezi 17/5 34437 Beyoğlu,  
Taksim – İstanbul  
Tel : (212) 243 27 15  
Faks: (212) 245 75 72  
[dvk@dvkdanismanlik.com](mailto:dvk@dvkdanismanlik.com)  
[www.dvkdanismanlik.com](http://www.dvkdanismanlik.com)

## Yatırımlarda %30-%65'e varan devlet katkısı 31.12.2018 tarihine kadar uzatıldı.

Tarih : 20.12.2017

Sirküler No: 17-50

S

İ

R

K

Ü

L

E

R

05 Ekonomi Bakanlığı'nca **YTB 'ne bağlanan yatırımlarda** gümrük vergisi muafiyeti, katma değer vergisi istisnası, katma değer vergisi iadesi, vergi indirimi, faiz desteği, yatırım yeri tahsisi, sigorta primi işveren hissesi desteği, sigorta primi desteği, gelir vergisi stopaj desteği olmak üzere çeşitli avantajlar sağlanmıştır.

Yatırımların destek unsurlarından yararlanabilmesi için **asgari sabit yatırım tutarı** 1. ve 2. bölgelerde **1.000.000.- TL**, 3, 4, 5 ve 6 'ncı bölgelerde ise **500.000.- TL** tutarında olmalıdır. Sabit yatırım tutarından kasıt; arazi-arsa, bina-inşaat, makine ve teçhizat ile diğer yatırım harcamalarıdır.

**Desteklerin uygulanması** açısından iller, sosyal ve ekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınarak altı bölgeye ayrılmış ve her bir bölge için ayrı ayrı **yatırıma katkı oranı** belirlenmiştir. Yapılan yatırım harcamaları ile yatırıma katkı oranının çarpımı sonucunda yatırıma katkı tutarı hesaplanmaktadır. **Yatırıma katkı tutarı**, indirimli kurumlar vergisi uygulanarak tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade eder. Örneğin: yatırıma katkı oranının %20 olduğu bir bölgede 1.000.000.- TL tutarındaki bir yatırım için  $(1.000.000.- * \%20 =)$  200.000.- TL tutarında yatırıma katkı tutarı hesaplanır.

Burada özellikle üzerinde durmak istediğimiz husus son dönemlerde sanayi yatırımlarını geliştirmek için sağlanan teşviklerden indirimli kurumlar vergisi üzerinde durmaktır.

**İndirimli kurumlar vergisi**, mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamında yaptıkları yatırımlarından elde edecekleri kazançların, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden vergilendirilerek devletin alacağı verginin bir kısmından vazgeçmesi suretiyle yatırımların devlet tarafından desteklenmesi esasına dayanmaktadır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulamasına esasen yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlarla ilgili yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlandığı geçici vergi döneminden itibaren başlanılır. **Yatırımın işletilmeye başlandığı geçici vergi döneminden itibaren yatırımdan elde edilen kazanç, teşvik belgesinde yer alan ve vergi indirimi içeren yatırım tutarını aşmamak üzere, gerçekleştirilen yatırım harcaması dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar** indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanır.

Ancak diğer taraftan;

2012/3305 sayılı kararın, Vergi indirimi başlıklı 15'nci maddesinin 5'nci fıkrası hükmü;"**Bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının yüzde seksenini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir.**" Şeklinde dir. Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından "**yatırım dönemi**" "*yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başı*" ile "*tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son günü*" arasındaki dönemdir.

Bu düzenlemelerden sonra, yatırım döneminde Yatırıma katkı tutarının %80'ninin yatırımdan elde edilen kazanç dışındaki kazançlara da uygulanabilmesinin (mahsuben) kabulü ile beraber hakedilen vergi indirimi tutarının ağırlıklı kısmının yatırım döneminde kullanılabilir olmasının önü açılmıştır.

**22.2.2017 R.G. tarih ve 2017/9917 sayılı Karar ile 3305 sayılı BKK'na eklenen geçici 8'inci madde ile, yatırımın İmalat sanayiine yönelik(US-97 Kodu: 15-37)düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılması ve 1/1/2017 ile 31/12/2017 tarihleri arasında gerçekleştirilmesi kaydıyla (31.12.2017 tarihi 7061 sayılı Kanun ile 31.12.2018olarak değiştirilmiştir. Tekrardan bir uzatma yapılmaz ise 31.12.2018 tarihinden sonra yapılacak yatırım harcamaları bu olanaktan yararlanamayacaktır.)**

Buna göre yatırım teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın;

a) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına **15 puan ilave edilmek suretiyle,**

b) **Kurumlar vergisi** veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**

c) **Yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olarak** uygulanacaktır.



Sirküler No: 17-50

**Bu durumu bir örnekle açıklamak gerekirse;**

İmalat sanayii alanında %20 oranında yatırıma katkı oranı bulunan YTB'si sahibi bir kurum 2018 yılı içinde 1.000.000.- TL tutarında yatırım harcaması yapması durumunda;

Toplam yatırıma katkı oranı  $\%20 + \%15 = \%35$  tir.

$1.000.000.- * \%35 = 350.000.-$  TL yatırıma katkı tutarı hesaplanmaktadır.

Bu tutarın vergi matrahı türünden ifadesi  $(350/0,20=)$  1.750.000.-TL dir.

Bu itibarla; bu kurum bakımından yukarıda açıklanan Gç.8'nci madde hükmü karşısında **2018 yılı KV'si matrahı 1.750.000.- liralık kısmı için KV'si hesaplanmayacaktır.** İndirim uygulaması harcama yapılan geçici vergi dönemlerinde yapılabilir.

**Böylece açıklanan mükellefin 1.000.000.- liralık yatırımı 350.000.- liralık katkı sonrası 650.000.- liraya mal olmuştur.**

Yatırıma katkı oranı yatırımın yapıldığı bölgeye göre %15 ile %50 arasında değişmektedir.31.12.2018 tarihine kadar geçerli olan ilave katkı oranı ile beraber toplam katkı oranı %30-%65 arasında değişmektedir. İndirimli KV'sinin yatırımın henüz devam ettiği dönem içinde, elde edilen tüm kazançlara ve hesaplanan katkı tutarının %100'ünün uygulanabilir olması yatırımcı için çok cazip bir durumdur. Ayrıca, yatırım harcamalarında KDV istisnası ve bina harcamalarında yüklenilen KDV 'nin iadeye konu edilebilmesi yatırımın finansmanında kolaylık sağlayacaktır.

Saygılarımızla