

TEŞVİK SİSTEMİNDE, İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ GELİŞMELER

30/Mart/2017

YMM. Adem ÖZZAİM

**İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası
Mevzuat Platformu**

Sunu PLANI

- 1. Yasal Çerçeve**
- 2. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması Genel Esasları**
- 3. İndirimli Vergisinden Yararlanacak Mükellefler**
- 4. İndirimli Vergisinden Yararlanacak Yatırımlar**
- 5. Yatırıma Katkı Tutarının Hesaplanması**
- 6. İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç**
- 7. İndirimli Vergi Uygulanacak Dönem**
- 8. Özel Durumlar**
- 9. Yatırımların Devri, Nakli**
- 10. Cezai Müeyyideler**
- 11. Sonuç**

Başvuru Kaynağımız

2012/3305 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

**2012/3305 sayılı Esas Düzenlemeye ilişkin kararda 12 adet değişiklik kararı
Uygulama ile ilgili 2012/1 Sıra Nolu Tebliğ Kararlarla Yapılan Değişiklikler
Anında İşlenerek Güncel Olarak Yayında Tutulmaktadır.**

**İndirimli Kurumlar Vergisi İle İlgili Olarak Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A
maddesi ile 1. Seri Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği ile Tebliğde
Değişiklik Yapan 11 Seri Nolu K.V. Genel Tebliği.**

<http://www.ekonomi.gov.tr/portal/content/conn/UCM/uuid/dDocName:EK-242252>

**Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A maddesinde
yapılan düzenleme ile,**

Desteklenmesi öngörülen yatırımlara;

**Yatırıma Katkı Tutarı Yoluyla Desteklenmesi
öngörülmüştür.**

Desteklerden Yararlanmak İçin

A- Teşvik Belgesinin Alınması

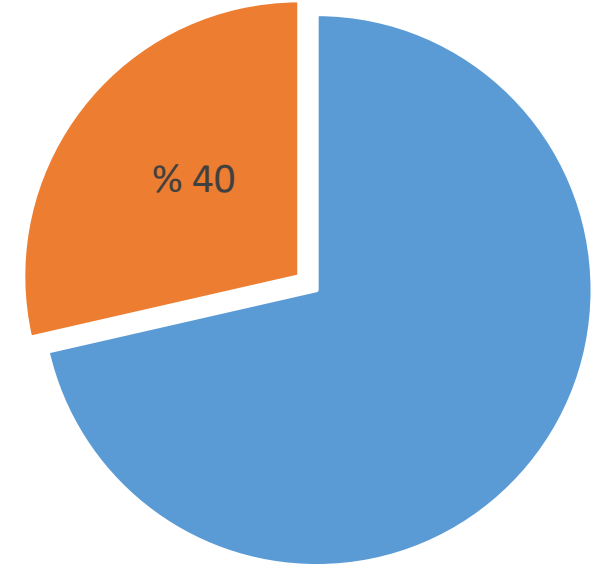
B- Belgede Yararlanılacak Destek Unsurlarının Yazılı Olması

C- Öngörülen İşlem ve Belgelerin Her Teşvik Unsuru İçin

Tamamlanması gerekmektedir.

Yatırıma Katkı Tutarı :
Desteklenecek Yatırım
Harcamalarının Teşvik
Belgesinde belirlenen
Yatırıma Katkı Oranı ile
Çarpılması Suretiyle Bulunan
Tutarı İfade Etmektedir.

Yatırım Harcama Toplamı



■ Harcama ■ Katkı Oranı %40 ■ ■

İndirimli Vergi Oranı

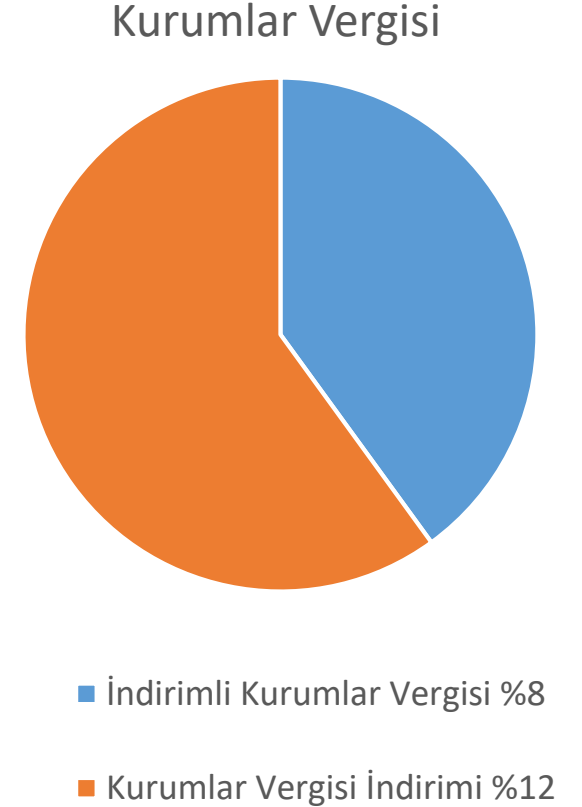
Yatırıma Katkı Tutarına Ulaşıncaya Kadar
İndirimli Vergi Oranı Uygulanmak Suretiyle,
Yatırıma Katkı Tutarı Kadar Vergi Tahsil
Edilmeyip, Gelir / Kurumlar Vergisi Yoluyla
Yatırım Desteklenmektedir.

İndirimli Vergi Oranı

İndirimli Vergi Oranı = KV Oranı –(KV Oranı x Vergi İndirim Oranı)

$$\text{İ.V.O} = \%20 - (\%20 \times \%60)$$

$$\text{İ.V.O.} = \%20 - \%12 = \%8$$



Gelir Vergisi Mükelleflerinde

İndirimli Vergi Oranı hesaplamasına esas Gelir Vergisi Oranı

Gelir Vergisi Kanunun 103 maddesinde yer alan tarifeye göre hesaplanan vergiye İNDİRİM ORANI UYGULANACAKTIR.

Örnek : 25000 Net Kazanç beyan eden GV mükellefinin GVK 103 ' göre hesaplanan Vergisi :

$$(12.600 \times \%15 = 1.890) + (12.400 \times \%20 = 2.480) = 4.370$$

Vergi İndirim Oranı % 60 Olursa

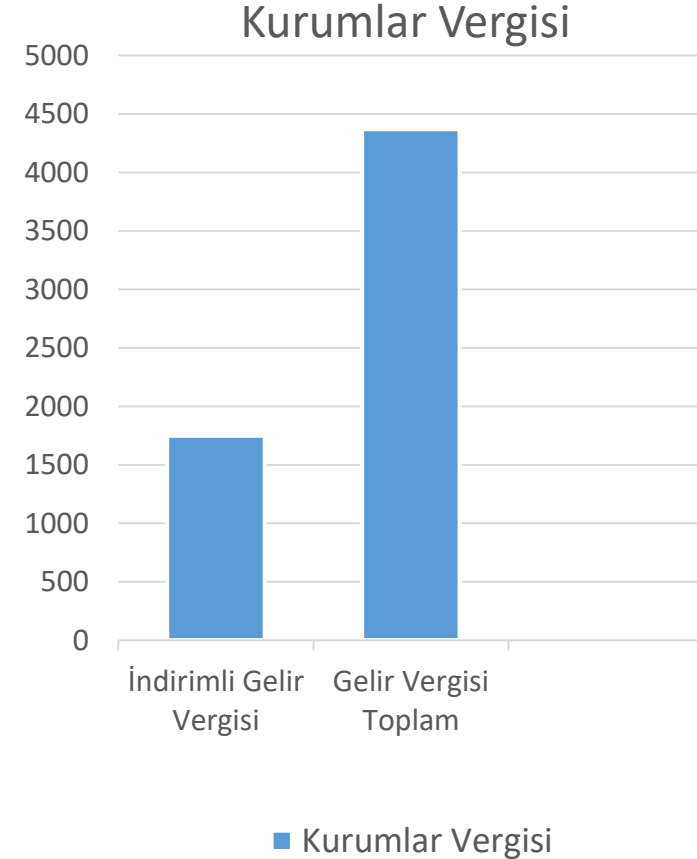
$$\text{İndirimli Vergi Tutarı} = 4.370 - (4.370 \times \%60) = 1.748$$

Veya

$$[12.600 \times (\%15 - (\%15 \times \%60)) = 756]$$

$$[12.400 \times (\%20 - (\%20 \times \%60)) = 992]$$

Toplam 1.748 TL Vergi Ödenecektir.



Uygulama Başlangıcı

KVK 32/A İndirimli K.V. Uygulamasına Yatırım Tamamlanıp İşletmeye Geçildiği Geçici Vergi Döneminden Başlanacağı düzenlenmiştir.

Yapılan Değişiklik ile 2012 yılından sonra alınmış olan Teşvik Belgelerine istinaden yapılan yatırımlarda Yatırım Döneminde Diğer Kazançlara İndirimli Vergi Uygulaması getirilmiştir.

Süre Sınırlaması Yoktur

İndirimli Kurumlar Vergisi Yatırıma Katkı Tutarına Ulaşıncaya Kadar Uygulanacaktır.

Yatırımın Başladığı İlk Yılda Başlamak Üzere Katkı Tutarına Ulaşılması İçin Yeterli Kazanç Olmazsa, Kalan Kısım İçin Sonraki Yıllarda da Yatırıma Katkı Tutarına Ulaşıncaya Kadar İndirimli Oran Uygulamasına Devam Edilecektir.

Endeksleme

6745 S.K. İle Yatırım Tamamlandıktan Sonra Henüz Yararlanılmamış Olan Yatırıma Katkı Tutarına Endeksleme Uygulaması İmkânı Getirilmiştir.

Dikkat !

Yatırım Bütünüyle Tamamlanmadıkça Endeksleme Uygulaması Yapılamayacaktır.

Endekslemede Yeniden Değerleme Oranı Kullanılacak,

Yatırımın Tamamlandığı Dönemi Takip Eden Dönemde Endekslemeye Başlanılacaktır.

i.K.V. YARARLANACAK MÜKELLEFLER

Teşvik Belgesi Alabilecek / İndirimli K.V. / Gelir V Uygulayabilecek Mükellefler (Tebliğ Md.4)

- **Gerçek Kişiler**
- **Adi Ortaklıklar**
- **Sermaye Şirketleri**
- **Kooperatif ve Birlikler**
- **İş Ortaklıkları (İndirimli K. V. Uygulaması Hariç)**
- **Kamu Kurum ve Kuruluşları**
- **Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları**
- **Dernekler (İktisadi İşletmeleri)**
- **Vakıflar (İktisadi İşletmeleri)**
- **Yurt Dışındaki Yabancı Şirketlerin Türkiye'deki Şubeleri**

Teşvik Unsurlarından Yararlanacak Yatırımlar

- Genel Teşvik Uygulamasından Yararlanacak Yatırımlar
- **Bölgesel Teşvik Uygulamasından Yararlanacak Yatırımlar ***
- **Büyük Ölçekli Yatırımlar *** (*Yalnızca Komple Yeni Yatırımlarda*)
- **Stratejik Yatırımlar *** (*Yalnızca Komple Yeni Yatırımlarda*)
- AR-GE Yatırımlar
- Çevre Yatırımlar

***İndirimli K.V. Yararlanacak Yatırımlar**

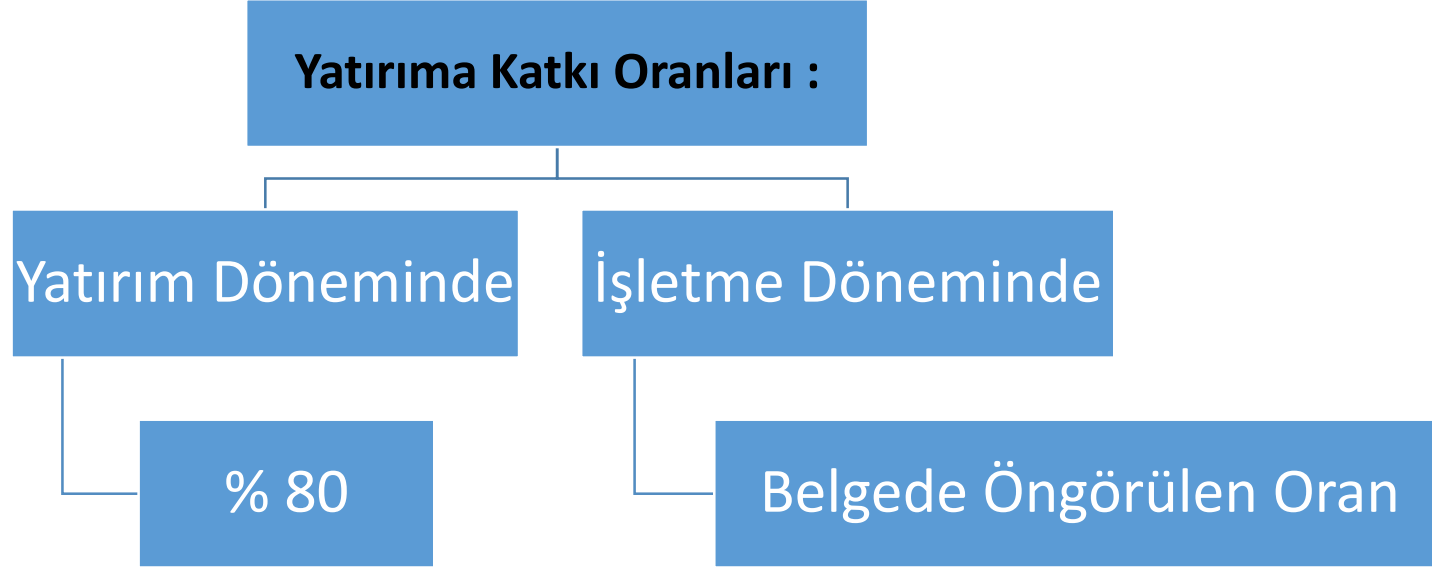
Alt Bölge Desteğinden Yararlanacak Yatırımlar

- Organize Sanayi Bölgelerinde Gerçekleştirilen,
- Endüstri Bölgesinde Gerçekleştirilen (*İmalat Sanayii*),
- Orta ve ileri teknoloji Ürünleri Üretimi Yatırımları,
- Aynı sektörde faaliyet gösteren en az beş gerçek veya tüzel kişinin ortağı olduğu yatırımcı tarafından gerçekleştirilen,

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Yatırıma Katkı Oranları ve Vergi İndirim Oranları B.K.K. ile belirlenmiştir. Oranlar Teşvik Belgesinde belirlenmektedir. Ancak son dönemde Teşvik Belgesinde Belirli Oranlarda Değişikliğe İzin Veren B.K.K. Çıkmaktadır. Bu Nedenle Uygulama Yapan İşletmeler B.K. Kararlarını Özenle İzlemesinde Yarar Bulunmaktadır.

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması



Belgede Öngörülen Yatırıma Katkı Oranı B:K.K. İle Değişebilmektedir.



01.01.2017 / 31.12.2017 Yatırımları İçin Yatırıma Katkı Oranı ve Vergi İndirim Oranları

2017 /9917 Sayılı Karar ile,
İmalat Sanayiine Yönelik Yatırım Teşviklerinde,
Yatırıma Katkı Oranları Her Bir Bölge Oranına
15 Puan Eklenerek
Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi İndirim Oranı
Tüm Bölgeler İçin
%100 Oranında
Yatırım Döneminde Yararlanılacak Yatırıma Katkı Oranı
% 100 Oranında
Uygulanacaktır.

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Sabit Yatırım Tutarına İlişkin Hesaplamada Dikkate Alınacak Yatırım Harcamaları

- Arazi ve Arsalar
- Bina İnşaat
- Makine ve Teçhizat
- Diğer Harcamalar
 - Etüd ve Proje Giderleri
 - Yardımcı Makine ve Teçhizat
 - İthalat ve Gümrükleme Giderleri
 - Taşıma ve Sigorta Giderleri
 - Montaj Giderleri
 - Diğer (Yatırım Dönemi Finansman Giderleri ve İlgili Diğer Giderler)

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Yatırıma Katkı Tutarının Hesabında Dikkate Alınacak Harcamalar Hakkında Bakanlar Kuruluna Verilen Yetki Kapsamında Sınırlamalar

- **Arazi ve Arsalar** (*Bina Maliyetine Alınanlar Dahil*)
- **Royalti, Patent, Dizayn, Know-how, Model, Marka, Tescilli Tasarım gibi fikri ve sınai mülkiyet hakları,**
- **Yedek Parça Harcamaları ile Amortismanına Tabi Olmayan Diğer Harcamalar**

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Yatırıma Katkı Tutarının Hesabında Dikkate Alınmayacaktır.

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Finansman Giderleri,

Yatırım dönemine (aktifleştirme dönemi) ait finansman giderleri hesaplama dikkate alınacak, aktifleştirme tarihinden sonra ihtiyari bırakılan tutarlar dikkate alınmayacaktır.

Arsa Üzerindeki Binanın Yıkılmasına Ait Harcamalar,

Bu harcamaların Arsa Maliyet mi Yoksa Bina maliyeti mi olacağı tartışmalı olmakla birlikte, arsa maliyet olarak değerlendirilmesi ve Y.K.T. Hesaplamasında dikkate alınmaması uygun olacaktır.

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Yatırım
Döneminde

- Uygulama Sınırı
- Toplam Yatırıma Katkı Tutarının %80'i
- Gerçekleşen Yatırım Harcama Tutarı birlikte dikkate alınacaktır.

İşletme
Döneminde

- Toplam Yatırıma Katkı Tutarı dikkate alınacaktır.
 - $YKT = YATIRIM\ HARCAMASI \times Y.K.O$

- **VERİLER**
- **Komple Yeni Yatırım,**
- **Yatırım Dönemi,**
- **YKO= %40,**
- **VİO=% 80**
- **İVO = %20- (%20 x%80) = %4**
- **Yatırım Tutarı = 20.000.000**

- **Gerçekleşen Harcama Tut. =12.000.000**
- **Kurumlar Vergisi Matrahı : 28.000.000**
- **Mahsup Oranı %80**

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

Baz Kontrol Değerleri:

Toplam Yatırıma Katkı Tutarı = Toplam Yatırım Tutarı x %40 =

$$20.000.000 \times \%40 = 8.000.000$$

1.Sınır

Azami Mahsup Tutarı =

$$\text{Toplam Yatırım Tutarı} \times \%50 = 8.000.000 \times 50 = 4.000.000$$

2.Sınır

Gerçekleşen Yatırım Harcaması =

$$12.000.000$$

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

.... Döneminde Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı

Toplam Yatırım Tutarı x Yatırıma Katkı Oranı

$$20.000.000 \times \%40 = 8.000.000$$

$$8.000.000 \times \%50 = 4.000.000$$

İndirimli Kurumlar Vergisinden Yararlanılabilecek Matrah

$$(\text{Yararlanılabilecek YKT} / (\%20 \times \%80)) = 4.000.000 / \%16 = \underline{25.000.000}$$

Yararlanılabilecek Y.Katkı Tutarı < Diğer Kazançlar

$$25.000.000 < 28.000.000$$

olduğundan Tamamına İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulanacaktır.

Yatırım Katkı Tutarının Hesaplanması

İndirimli Orana Tabi Matrah Üzerinden Hesaplanan Kurumlar Vergisi

$$25.000.000 \times \%4 = 1.000.000$$

Genel Orana Tabi Matrah Üzerinden Hesaplanan Kurumlar Vergisi

$$(28.000.000 - 25.000.000) 3.000.000 \times \%20 = 600.000$$

Hesaplanan TOPLAM Kurumlar Vergisi

$$1.000.000 + 600.000 = 1.600.000$$

Yatırım Döneminde Yararlanılan Katkı Tutarı (Tahsilinden Vazgeçilen Kurumlar Vergisi)

$$(25.000.000 \times \%20) - (25.000.000 \times \%4) = 4.000.000 \text{ TL'dir.}$$

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Yatırım Döneminde

Yatırım Harcamaları Başlamış
Olup Kısmen Tamamlama ve
Üretime Başlama Şartı
Aranmaksızın

Diğer (Tüm) Kazançlara
Uygulanır.

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Duran Varlık Oranlama Yöntemi

Gerçekleşen Tevsi Yatırım / Dönem Sonu Toplam MDV oranı ile Ticari Kazancın Çarpılması ile bulunacaktır.

Hesaplama Her Dönem Sonu Güncel Değerler Üzerinden Yapılacaktır.

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Yatırım Harcamaları Tamamlanmış,
Tamamlama Vizesi Başvurusu
Yapılmış

Yatırımdan Elde Edilen Kazançlara
Uygulanır

Doğrudan Tespit
Yöntemi

Duran Varlık Oranlaması
Yöntemi

Komple Yeni Yatırımlarda Dorudan Tespit Yöntemi Zorunlu Olup İhtiyarilik
Bulunmamaktadır. Ancak Yatırımlardan Elde Edilen Kazancın Ayrıca Tespitinin Mümkün
Olmadığı Durumlarda Duran Varlık Oranlama Yöntemi Kullanılacaktır.

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Yatırım Döneminde Diğer Kazançlar Yanında
Yatırımdan Elde Edilen Kazançlar da varsa ?

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç İçin İndirimli
Kurumlar Vergisi ile Diğer Kazançlar İçin
Uygulanacak İndirimli Kurumlar Vergisi Ayrı
Ayrı Hesaplanıp Birlikte değerlendirilecektir.



İNDİRİMLİ VERGİ UYGULANACAK KAZANCIN TESPİTİ YATIRIM VE FAALİYET DÖNEMİNİN BİR ARADA OLMASI HALİNDE

Devam Eden Yatırım Bölümü İçin Yatırım Dönemi
Esaslarına Göre,

Kısmen Faaliyete Geçen Yatırım Bölümü İçin Faaliyet
Dönemi Esaslarına Göre,

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI BİR ARADA
UYGULANACAKTIR.

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Belgede yer alan yatırım harcama kalemlerindeki değişiklikler ile %50 azalma ve artışların yatırımın her aşamasında revize edilmektedir.

Nihai olarak yapılan fiili harcama tutarının belgede yer alan harcama tutarından az olması halinde diğer şartlar gerçekleşmiş olmak şartıyla Y.K.T fiili harcamalar üzerinden hesaplanacaktır.

İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazanç

Yatırım faaliyetinden kazanç elde edilse bile diğer faaliyetlerden zarar doğması halinde matrah oluşmuyorsa

İNİDİRMLİ VERGİ UYGULAMASI SÖZ KONUSU OLMAYACAKTIR.

İndirimli Vergi Uygulanacak Dönem

6322 S.K.
Öncesi

- Yatırımın Kısmen veya Tamamen Faaliyete Geçtiği Geçici Vergi Döneminde

6322 S.K.
Sonrası

2012/3305 S.Karara Göre
Düzenlenen Teşvik
Belgeleri

- Yatırıma Başlanan Geçici Vergi Döneminde

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Belirli Süreli Kısmen /
Tamamen İstisna Olması Halinde,

Öncelik Diğer İstisna Uygulamalarından
Yararlanılacak daha sonra İndirimli Kurumlar
Vergisinden Yararlanılacaktır.

Zira İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Süre
Sınırlaması Bulunmamaktadır

**Aynı Dönemde Hem Yatırım İndiriminden Hem de
İndirimli Vergi Uygulamasından Yararlanılması
halinde,**

**Önce Yatırım İndirimi ve Sonrasında Matrah
Oluşması Halinde İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulanacaktır.**

- * Yatırım Tamamlama Vizesi Yapılmış, Teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın devir, satış veya kiralanması, söz konusu yatırım malının teminini müteakip 5 yılı doldurmuş olmaları halinde serbesttir.
- * Tamamlama vizesi yapılmamış veya 5 yılı dolmamış ise Ekonomi Bakanlığının iznine tabidir.
- * Şartları oluşmadan devir veya satış halinde yararlanılan destekler ilgili mevzuatları uyarınca geri alınır.

Yatırımın Faaliyete Geçmeden Önce Devri Halinde,

- Devralan teşvik şartlarını taşıdığı takdirde Yatırıma Katkı Tutarının tamamından yararlanacaktır.
- Devreden devir tarihine kadar yararlandığı katkı tutarı nedeniyle ödemediği kurumlar vergisini Vergi Ziyai cezası uygulanmaksızın Gecikme Faiziyle birlikte ödeyecektir.

Yatırımın Faaliyete Geçtikten Sonra Devri Halinde,

İndirimli Kurumlar Vergisinden

Devir Tarihine Kadar Devreden,

Devir Tarihinden Sonra

Devralan

Yararlanacaktır.

Büyük Ölçekli Yatırımlar ile Bölgesel Teşvik Uygulamalarından Yararlanan Yatırımların, İşletmeye Geçiş Tarihinden İtibaren Asgari 5 Yıl Süre İle Bulunduğu Bölgede Faaliyette Bulunması Esastır.

Ekonomi Bakanlığının İzni İle Aynı Desteklere Sahip Bölgelere Taşınma İzni Verilebilir.

Nakil izni verilen bölgelerde destekler daha düşük ise farka ilişkin daha önce yararlanılan destekler geri alınır.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasından Dikkate Alınacak Yatırıma Katkı Tutarının Belirlenmesinde, Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Finansal Kiralama Yoluyla Edinilen İktisadi Kıymetler için,

V.U.K. Mükerrer 290. maddesi hükümleri çerçevesinde 260 Haklar Hesabında yer alan tutar dikkate alınacaktır.

Bu tutara aktife girdiği hesap dönemi sonuna kadar oluşan ve maliyet bedeline eklenmesi zorunlu olan Finansman Giderleri & Kur Farkları dahil edilmelidir.

Bakanlar Kurulunca Belirlenen Hususlara Uyulmaması
Halinde

Zamanında Tahakkuk Ettirilmeyen Vergiler VERGİ ZİYAI
CEZASI UYGULANMAKSIZIN GECİKME FAİZİ ile Tahsil
Edilecektir.

Sonuç

Teşvik Uygulamaları Birden Fazla Mevzuatın Bir Arada Uygulanması ile Yürütülmektedir.

Ekonomik Gelişmeler Ekonomi Yönetimlerinin Çok Esnek Uygulamaları ile Sisteme Müdahalesi Sonucunu Doğurmaktadır.

Dikkatle ve Özenle İzlenmesi Gereken Bir Uygulamadır.

Kolaylıklar Dilerim.

TEŞEKKÜRLER