

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ

Zihni Kartal
Yeminli Mali Müşavir

YTB ile Sağlanan Teşvikler

1. KDV İstisnası	7. Hazine Arazisi Yatırım Yeri Tahsisi
2. KDV İadesi	8. Faiz Desteği
3. Gümrük Vergileri İstisnası	9. Sigorta Primi İşçi Desteği
4. Yatırım Kazançlarına Kurumlar Vergisi İndirimi	10. Gelir Vergisi Stopaj Desteği
5. Yatırım Devam Ederken Diğer Kazançlara Kurumlar Vergisi İndirimi	11. Belediye İmar Harçları
6. Sigorta Primi İşveren Desteği	12. Damga Vergisi İstisnası
	13. Emlak Vergisi İstisnası

Yatırıma Katkı Oranı, Tutarı, Vergi İndirim Oranı

- ***Yatırıma Katkı Tutarı;***

indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarıdır

- ***Yatırıma Katkı Oranı;***

yatırıma katkı tutarının yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak orandır

- ***Vergi İndirim Oranı;***

Devletçe yatırım kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisinde sağlanan indirimin oranı

Bölge	Yatırıma Katkı Oranı	Vergi İndirim Oranı
1	%15	%50
2	%20	%55
3	%25	%60
4	%30	%70
5	%40	%80
6	%50	%90

BÖLGESEL TEŞVİK UYGULAMALARINDA SAĞLANAN DESTEK UNSURLARI

Destek Unsurları			BÖLGELER					
			I	II	III	IV	V	VI
KDV İstisnası			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gümrük Vergisi Muafiyeti			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Vergi İndirimi	Yatırıma Katkı Oranı* (%)	OSB ve EB Dışı	15	20	25	30	40	50
		OSB ve EB İçi	20	25	30	40	50	55
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği**/**		OSB ve EB Dışı	2 yıl	3 yıl	5yıl	6 yıl	7 yıl	10 yıl
		OSB ve EB İçi	3 yıl	5 yıl	6 yıl	7 yıl	10 yıl	12 yıl
Yatırım Yeri Tahsisi			✓	✓	✓	✓	✓	✓
Faiz veya Kar Payı Desteği	İç Kredi		-	-	3 Puan	4 Puan	5 Puan	7 Puan
	Döviz / Dövizle Endeksli Kredi				1 Puan	1 Puan	2 Puan	2 Puan
Sigorta Primi İşçi Hissesi Desteği***			-	-	-	-	-	10 yıl

EB: İmalat sanayiine yönelik olarak Endüstri Bölgesinde gerçekleştirilen yatırımlar.

*İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için yatırıma katkı oranı her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, vergi indirimi oranı tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek oranı %100 olarak uygulanır.

** Teşvik belgesi düzenlenmesine ilişkin müracaat aşamasında talep edilmesi halinde, vergi indiriminden yararlanılmamak kaydıyla, desteğin sabit yatırım tutarına oranı, yatırıma katkı oranının yarısı kadar artırılarak uygulanır.

*** Kadın ve/veya genç istihdamının desteklenmesi amacıyla, kadın ve/veya genç istihdam eden firmaların istihdam desteklerinden yararlanabilme süreleri uzatılmıştır.

-İmalat ve turizm sektöründe belge kapsamında gerçekleştirilen bina-inşaat harcamaları, 31/12/2025 tarihine kadar KDV istisnasından yararlandırılabilir.

Belge Künye Bilgileri

Yatırım Cinsi

Ürün Bilgileri

Yerli Liste

İthal Liste

Finansal Bilgiler

Özel Şartlar

Destek Unsurları

Evrak Listesi

Arazi-Arsa Bedeli

Arazi-Arsa Bedeli Açıklama:

Metrekaresi:

Birim Fiyatı:

Arazi-Arsa Bedeli:

6.500.000

Bina-İnşaat Giderleri

Bina-İnşaat Giderleri Açıklama:

Ana bina ve tesisleri:

6.000.000

Yardımcı işletmeler bina ve tesisleri:

100.000

İdare binaları:

100.000

Toplam Bina İnşaat Giderleri:

6.200.000

Diğer Yatırım Harcamaları

Yardımcı işletme makine teçhizat giderleri:

50.000

İthalat ve gümrükleme giderleri:

10.000

Taşıma ve sigorta giderleri:

10.000

Montaj giderleri:

10.000

Etüd ve proje giderleri:

0

Diğer giderler:

10.000

Toplam Diğer Yatırım Harcamaları:

90.000

TOPLAM SABİT YATIRIM TUTARI

TOPLAM SABİT YATIRIM TUTARI:

19.512.600

Makina Teçhizat Giderleri

İthal:

0

Yerli:

6.722.600

Toplam Makine Teçhizat:

6.722.600

İthal Makine(\$)

Yeni Makine:

0

Kullanılmış Makine:

0

Toplam İthal Makine(\$):

0

Yabancı Kaynaklar

Toplam Yabancı Kaynak:

1.000.000

Özkaynaklar

Özkaynaklar:

18.512.600

TOPLAM FİNANSMAN

TOPLAM FİNANSMAN:

19.512.600

Belge K nyeye Bilgileri

Yatırım Cinsi

 r n Bilgileri

Yerli Liste

İthal Liste

Finansal Bilgiler

Özel Şartlar

Destek Unsurları

Evrak Listesi

Destek Unsurları Listesi

Ayrıntıları Görüntüle

☐ Destek unsuru adı	Destek Oranı
☐ Sigorta Primi İşveren Hissesi	3 Yıl
☐ Vergi İndirimi	%55, YKO %20
☐ KDV İstisnası	
☐ Yatırım Yeri Tahsis	

Kapsam

- kurumlar ve gelir vergisi mükellefleri
- teşvik belgesi sahibi olan mükellefler
- işletmeye başladıktan sonra elde edilen kazançlar
- yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar
- yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır

Kapsam Dışı Harcamalar

- **Arsa**

- Yazılım

- **Yedek Parça**

- Patent

- Kullanılmış Makine

- Lisans

- Bina

- **Know-how** bedeli

Cumhurbaşkanı kapsam dışı bırakabilir

- **Kur farkları !**

- **Faiz !**

Örnek;

Toplam Yatırım Tutarı	10.000.000
Yatırıma Başlama Tarihi	Haziran 2023
Yatırımı Tamamlama Tarihi	Haziran 2024
Faaliyete Geçme Tarihi	Temmuz 2024
Vergi İndirim Oranı	80%
Vazgeçilen Verginin Oranı	(20%-4%=) 16%
Yatırıma Katkı Oranı	40%
Yatırıma Katkı Tutarı	(10.000.000*%40=)4.000.000
Tasarruf Edilecek Maksimum Vergi Tutarı	(10.000.000*%40=)4.000.000
Maksimum Vergi Katkısına Ulaşmak Gereken Kazanç Toplamı	(4.000.000/0,16=)25.000.000

Örnek;

Yatırımdan Elde Edilen Kazançlar	
2024	3.000.000
2025	15.000.000
2026	10.000.000
Tasarruf Edilen Vergi Tutarı	
2024	(3.000.000*0,16=) 480.000
2025	(15.000.000*0,16=) 2.400.000
2026	(7.000.000*0,16=) 1.120.000
2026	(3.000.000*0,20=) 600.000
2026 yılında 3.000.000 %20 oranı ile vergilendirilecektir	

Diğer Kazançlara İndirimli Vergi

- ❑ Yatırımın başladığı tarihten itibaren hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %80'ini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli vergi oranı uygulanabilir

Diğer Kazançlara İndirimli Vergi

- İsteğe bağlıdır
- Mahsuben/avans kullanımıdır
- Yatırım tamamlandıktan sonra uygulanamaz
- Yatırım döneminde YKT endekslenemez
- Yatırımın dışındaki gelirler diğer faaliyetlerden elde edilen gelir kabul edilir
- «***Toplam Yatırım*YKO*%80***» ve «***yıl içinde yapılan yatırım harcaması tutarı***» üst limit

Toplam Yatırım Tutarı	10.000.000
Yatırıma Başlama Tarihi	Haz.2023
Yatırımı Tamamlama Tarihi	Haz.2026
Yatırıma Katkı Oranı	40%
Yatırıma Katkı Oranının Yatırım Döneminde Kullanılabilecek Kısmı	80%
Vergi İndirim Oranı	80%
Vazgeçilen Vergi Oranı	(20%-4%=) 16%
Yatırıma Katkı Tutarı	(10.000.000*%40=)4.000.000
2023 Yılı Kazancı Diğer Faaliyetlerden	4.000.000 Ticari Kazanç 1.000.000 Kanunen KEG
2023 Yılı Yatırım Harcaması	5.000.000

1. Üst Limit	$10.000.000 \times 0,40 \times 0,80 = 3.200.000$
2. Üst Limit	5.000.000

1. Üst Limite Tabi	$3.200.000 / 0,16 = 20.000.000$ Kazanç Gerekirdi
$4.000.000 < 20.000.000$	4.000.000 %4 ile vergilendirilebilir
Kurumlar Vergisi	$4.000.000 \times 0,04 = 160.000$
	$1.000.000 \times 0,20 = 200.000$

Özellikli Durumlar

- ❑ Farklı illerdeki yatırımlar
- ❑ Yatırım faaliyete geçmeden önce devredilirse
- ❑ Yatırım kısmen/tamamen faaliyete geçtikten sonra devredilirse
- ❑ Birden fazla YTB var ve yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç yetersiz ise, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından belirlenebilir

Özellikli Durumlar

- ❑ Ortak genel giderleri durumu
- ❑ Leasing ile alınan makineler de kapsamdadır
- ❑ Yatırım harcaması YTB içeriğinden fazla ise
- ❑ Yatırım faaliyetinden zarar edilirse
- ❑ Yatırım kazancı, matrahtan düşük ise
- ❑ Yatırım kazancı, matrahtan yüksek ise
- ❑ İndirimli vergi düzeltme yoluyla kullanılabilir

Özellikli Durumlar

- Tür değişikliğinde yeni şirket kalan YKT kullanır
- Kısmi bölünmede devralan şirket kalan YKT kullanır
- Yıl içinde alınan YTB dolayısıyla önceki çeyreklerde oluşan kazançlara da indirimli vergi uygulanabilir
- YTB tarihinden önceki yatırımlar teşvik kapsamı dışında kalır.

Harcama YTB'den Fazla ise

- Makine-teçhizat bazında %100 e kadar artış revize gerektirmez
- Sabit yatırım tutarının %50 sinin üzerindeki artış veya azalışlar ile belgede kayıtlı diğer bilgilerde değişiklik revize edilebilir
- İndirimli kurumlar vergisinde fiili harcama baz alınır.
- Yatırım devam ederken YTB rakamları baz alınır.

Tevsi Yatırımları

- indirimli kurumlar vergisi oranı uygulaması esas olarak yeni yatırımlar içindir
-
- tevsi yatırımlarında, elde edilen kazancın işletme büyüklüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, bu kazanca da indirimli oran uygulanabilir
 - kazanç ayrı tespit edilemez ise sabit kıymet tutarı oranlanır
 - Oranlama her yıl ayrı ayrı yapılır
 - ATİK'ler dikkate alınır, arsa/arazi saf dışı bırakılır
 - Birikmiş amortismanlar dikkate alınmaz
 - Enflasyon düzeltmesinden sonraki değerler esastır

Örnek;

Toplam Yatırım Tutarı	10.000.000
Yatırıma Başlama Tarihi	Haziran 2023
Yatırımı Tamamlama Tarihi	Haziran 2024
Faaliyete Geçme Tarihi	Temmuz 2024
Vergi İndirim Oranı	80%
Vazgeçilen Verginin Oranı	(20%-4%=) 16%
Yatırıma Katkı Oranı	40%
Yatırıma Katkı Tutarı	(10.000.000*%40=)4.000.000
2023 Yılı Kazancı	3.000.000 Ticari Kazanç 1.000.000 Kanunen KEG
3 Milyon veya 4 Milyon İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı ile Vergilendirilemez	

Sabit Kıymet Oranlaması

Sabit kıymetler	Birikmiş Amortisman Düşülmeden Öncesi Tutar
250-Arazi ve Arsalar	1.750.000,00 TL
252-Binalar	8.000.000,00 TL
253-Tesis Makine ve Cihazlar	10.250.000,00 TL
258-Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.750.000,00 TL
TOPLAM	21.750.000,00 TL

Tevsi yatırıma isabet eden kazanç tutarı	=	1.750.000,00	x 3.000.000
		20.000.000,00	

Tevsi yatırıma isabet eden kazanç tutarı	=	262.500,00	
---	---	------------	--

Endeksleme

- Yatırım tamamlanmış olmalıdır
- Tamamlandığı yılı izleyen yıl endeksleme mümkündür
- Kalan yatırıma katkı tutarı endekslenir
- Yeniden değerlemeye tabi tutulanlar!

	Endeks	YTB kapsamında yapılan yatırım tutarı
Toplam Yatırım Tutarı		5.298.569,78
Yatırıma Katkı Oranı		40%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı		2.119.427,91
Yatırımın Tamamlandığı Hesap Dönemi Sonu		31.12.2019
Yatırımın Tamamlandığı Hesap Dönemi Sonuna Kadar Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı		198.103,11
Yatırımın Tamamlandığı Hesap Dönemi Sonu İtibari İle Kalan Yatırıma Katkı Tutarı		1.921.324,80
2019 Yılı Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı		0
31.12.2019 Kalan Yatırıma Katkı Tutarı		1.921.324,80
2019 Yılı Yatırım Endeksleme	1,2258%	0
2020 Yılı Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı		42.062,78
31.12.2020 Kalan Yatırıma Katkı Tutarı		1.879.262,02
2020 Yılı Yatırım Endeksleme	1,0911%	2.050.462,79
2021 Yılı Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı		0,00
31.12.2021'e Devreden Yatırıma Katkı Tutarı		2.050.462,79
2021 Yılı Yatırım Endeksleme	1,3620%	2.792.730,32
2022 Yılı Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı		29.697,08
31.12.2022 Devreden Yatırıma Katkı Tutarı		2.763.033,24
2022 Yılı Yatırım Endeksleme	2,2293%	6.159.630,00

Diğer Müesseselerle İndirimli Kurumlar Vergisinin İlişkisi

- Nakit Sermaye Artırımı Faiz İndirimi
- Nakit Sermayenin Arsaya Kanalize Edilmesi
- İmalatçıya 1 Puan İndirim
- İhracatçıya 1 Puan İndirim
- YTB eğitim kazancı ilişkisi
- YTB serbest bölge
- Teşvikli makine-cihaz Ar-Ge merkezinde

Örnek (Yatırım ve Sermaye Artırımı);

- 30.000.000 sabit yatırım içeren YTB
- Yatırımın 10 milyonu arsa, 10 milyonu bina ve 10 milyonu makinelerden oluşmaktadır
- 20.000.000 Nakit Sermaye Artırımı yapılmıştır
- Sermayenin 10 milyonu YTB kapsamı arsa, 10 milyonu makine alımında kullanılmıştır
- $NSFİ = 10.000.000 * Ay * TCMB \text{ Ticari Kredi Faizi} * 0,75$ şeklinde hesaplanır
- İndirimli kurumlar vergisi maksimum tutarı $20.000.000 * YKO$ şeklinde hesaplanır

Örnek (İhracat ve Yatırım);

- 2023 yılında başlanmış komple yeni yatırım tutarı 10.000.000 TL
- Yatırıma katkı oranı; %50, vergi indirim oranı; %80, vergi oranı; %20, indirimli vergi oranı %16
- 2025 yılında 5 milyonu tamamlanmış ve kısmen işletilmeye başlanmıştır
- 2025 yılında yatırımdan 3 milyon kazanç, diğer faaliyetlerden 7 milyon kazanç mevcuttur
- 2025 yılı kazançlarının 6 milyonu ihracattan, 4 milyonu yurtiçi faaliyetlerden oluşmuştur

Örnek (İhracat ve Yatırım);

- 6 milyon %19 oranına, 4 milyon %20 oranına tabidir
-

- $6.000.000 * 0,038 = 228.000$ TL
- $4.000.000 * 0,04 = 160.000$ TL Toplam vergi **388.000 TL**
- Kullanılan Yatırıma Katkı Tutarı
 $6.000.000 * 0,19 * 0,80 = 912.000$ TL
 $4.000.000 * 0,20 * 0,80 = 640.000$ TL
1.552.000 TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı **3.448.000 TL**

Diğer Vergi Borçlarına Mahsup

- YKT'nın %10'u için diğer borçlara mahsup imkanı
- Beyannameyi izleyen 2. ayın sonuna kadar talep
- ÖTV-KDV hariç diğer vergi borçları için terkin
- Terkin talep edilebilecek tutar, *(hak edilen yatırıma katkı tutarı - indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarı)*%50*
- Bu vergi borçlarının terkini için kullanılan tutarın bir katına isabet eden YKT dan vazgeçilmiş sayılır

Diğer Vergi Borçlarına Mahsup

- Diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar, ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'undan fazla olamayacaktır.
- Düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılacak yatırım harcamalarına uygulanır. Daha önce yapılan yatırımlara uygulanma imkanı yoktur
- Özellikle damga vergisi ve gelir vergisi stopajından kaynaklanan vergilerden kullanılması mümkün hale gelecek ve teşvik ile sağlanan vergi tasarrufuna erişim süresi bir miktar kısalabilecektir.

Şartlarının İhlali

- Şartlar sağlanmadan indirimli vergi oranı uygulamasından yararlanılmış ise, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler tahakkuk ve tahsil edilir
- Vergi ziyai cezası uygulanmaz
- Gecikme faizi uygulanır
- Zamanaşımı şartların ihlali tarihini takip eden beşinci yılın son günü dolar

Eksik Yönleri

- Teşvikli yatırımların kazançlarının ayrı
hesaplarda izlenmesi güçtür
- Eski ve yeni yatırımların aynı anda üretimde kullanılması halinde, sabit kıymet tutarı oranlaması tatmin edici sonuç vermemekte
- Sürekli zarar eden yatırımlar için teşvik amacı gerçekleşmemekte
- Zamanaşımına özgü düzenleme yoktur
- Beyanname Satırı, Hesaplama Tablosu

Beyanname2 - KURUMLAR_25			
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları	Kazanç ve İlaveler	
Dönem Safi Kurum Kazancı			
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında % 25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz?		☐ Evet	☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		☐ Evet	☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU

Teşvik Belgesi Numarası	50
Teşvik Belgesinin Hangi Karara Göre Düzenlendiği	2012/3305
Yatırıma Başlama Tarihi	22/01/202
Yatırımın Türü 1	Komple
Yatırımın Türü 2	Bölgesel
Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç)	4.
Yatırıma Katkı Oranı	55
Vergi İndirim Oranı	100
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4. Bölge
İndirimli KV Oranı	0
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.5
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	1.4
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	4.3
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.3
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	2.0
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.0
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	4.5
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	4.5
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	6.5

Sabırla Dinlediğiniz için
Teşekkür Ederim

Zihni KARTAL
Yeminli Mali Müşavir