

SİRKÜ : 2009/18
Konu : Yatırım Teşvikleri (2)

KAYSERİ
20.08.2009

Muhasebe Müdürlüğü'ne

16.07.2009 tarih ve 27290 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2009/15199 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar" ile yatırım teşvikleri yeniden düzenlenmiş olup, bu konuda 2009/17 no.lu sirkülerimizde genel bilgiler verilmiştir. Bu sirkülerimizde ise yeni teşvik sisteminde sağlanan destek unsurları hakkında, 2009/15199 sayılı Karar ile bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak 28.07.2009 tarih ve 27302 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2009-1 sayılı Tebliğ ile yapılan düzenlemelere değinilmiştir.

2009/17 no.lu sirkülerimizde de belirtildiği üzere yatırım türüne göre sağlanması öngörülen destek unsurları aşağıdaki gibidir.

Destek Unsurları	Büyük Ölçekli Yatırımlar	Bölgesel Yatırımlar		Genel Teşvik Sis. Yar. Yat.	Çevre ve Ar-ge Yatırımları
		I. ve II. Bölge	III. ve IV. Bölge		
Gümrük Vergisi Muafiyeti	Var	Var	Var	Var	Var
KDV İstisnası	Var	Var	Var	Var	Var
İndirimli Gelir/Kurumlar Vergisi	Var	Var	Var	---	---
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği	Var (*)	Var (*)	Var	---	---
Yatırım Yeri Tahsisi	Var	Var	Var	---	---
Faiz Desteği	---	---	Var	---	Var

(*) Büyük ölçekli ve bölgesel yatırımlar kapsamında I ve II. bölgelerde sigorta primi işveren hissesi desteğinden 31.12.2010 tarihine kadar yatırıma başlanması halinde yararlanılabilecektir.

Ayrıca tekstil, konfeksiyon ve hazır giyim, deri ve deri mamulleri sektörlerinde I inci ve II nci bölgelerdeki illerde faaliyette bulunan işletmelerin IV üncü bölgedeki illere 31/12/2010 tarihine kadar bütünüyle taşınması ve en az 50 kişilik istihdam sağlanması halinde indirimli gelir/kurumlar vergisi, sigorta primi işveren hissesi, yatırım yeri tahsisi ve taşınma maliyetlerinin karşılanması desteklerinden yararlanılabilecektir. Yatırım yeri tahsisi ise taşınma ile birlikte yapılacak ilave yatırımları da içeren teşvik belgesi kapsamı yatırımlar için uygulanacak olup, sadece taşınma işlemini gerçekleştiren işletmeler için yatırım yeri tahsis edilmeyecektir.

1- Gümrük Vergisi Muafiyeti

Teşvik belgesi kapsamındaki yatırım malları ile otomobil ve hafif ticarî araç yatırımlarında yatırım dönemi içinde kalmak kaydıyla, CKD aksam ve parçalarının ithali, gemi ve elli metrenin üzerindeki yat inşa yatırımları ile ilgili tekne kabuğu ithalinde gümrük vergisi muafiyeti uygulanması öngörülmektedir.

Makine ve teçhizat bedelinin %5'ini geçmemek kaydıyla yedek parçaların, otobüs, çekici (Euro normlarına uygun yeşil motoru haiz olanlar hariç), treyler (frigorifik olanlar hariç), mobilya, yat, motorbot, kamyon (off-road truck tipi karayoluna çıkması mümkün olmayan kaya tipi damperli kamyonlar hariç), transmikser, beton santrali, forklift ve beton pompası ithal edilmesi halinde yürürlükteki İthalat Rejimi Kararı'nda öngörülen oranlarda Gümrük Vergisi tahsil edilecektir.

2- KDV İstisnası

Teşvik belgesi kapsamında yapılacak makine ve teçhizat ithalatında ve yurtiçi alımlarında katma değer vergisi istisnası uygulanması öngörülmektedir. KDV istisnası, teşvik belgesinin veya teşvik belgesi kapsamı makine ve teçhizatın devir işlemlerinde ve makine ve teçhizat listelerinde set, ünite, takım vb. olarak belirtilen malların kısmi teslimlerinde de uygulanabilecektir.

Ancak, belge sahibi yatırımcının katma değer vergisi mükellefiyeti bulunmaması veya makine-teçhizatı münhasıran indirim hakkı tanınmayan işlemlerde kullanacak olması halinde, teşvik belgesinde KDV istisnası uygulanması öngörülmüş olsa bile, belge kapsamında yapılacak teslimlere ve ithalat işlemlerine KDV uygulanmaması gerekmektedir. Bu sebeple teşvik belgesi kapsamında yapılacak teslimlerde; teşvik belgesi sahibi yatırımcının bağlı oldukları vergi dairesinden alınmış, yatırımcının katma değer vergisi mükellefiyetinin bulunduğu ve makine-teçhizatı indirim hakkı tanınan işlemlerde kullanılacağına dair yazıya istinaden KDV istisnası uygulanmalıdır.

3- Faiz Desteği

Bölgesel yatırımlar kapsamında III. ve IV. bölgelerde yapılacak yatırımlar ile ar-ge ve çevre yatırımları için bankalardan kullanılacak en az bir yıl vadeli kredilerin faiz ve kar paylarına ilişkin desteğinin aşağıdaki şekilde uygulanması öngörülmektedir. Faiz desteğinden Müsteşarlık ile protokol imzalayan bankalardan birine başvurulması, bankaca yapılan değerlendirme sonucunda kredi kullanılması uygun görülerek, yatırımcı adına bankaca Müsteşarlığa müracaat edilmesi ve müracaatın Müsteşarlıkça yapılacak değerlendirme çerçevesinde uygun görülmesi halinde yararlanılabilecektir.

	Bölgesel Yatırımlar		Çevre ve Ar-Ge Yatırımları
	III. Bölge	IV. Bölge	
Faiz Desteği Uygulanacak Kredi Tutarı	Yatırım Tutarının %70'i	Yatırım Tutarının %70'i	Yatırım Tutarının %70'i
Faiz Desteğinin Oranı			
-TL. Kredilerde	%3	%5	%5
-Döviz/Döviz Endeksli Kredilerde	%1	%2	%2
Azami Destek Tutarı	500.000,00 TL.	500.000,00 TL.	300.000,00 TL.
Destek Vadesi	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl

Faiz desteği içeren teşvik belgelerine konu yatırımlardan finansal kiralama şirketleri aracılığıyla gerçekleştirilmesi halinde de faiz ödemelerini içeren itfa planı yapılması kaydıyla aynı şartlarla faiz desteğinden yararlanılabilecektir.

Kullanılmış makine ve teçhizat için, kamu iktisadi teşebbüsleri dâhil kamu kurum ve kuruluşları ile kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının yapacağı yatırımlar için ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca kullanılan veya kamu kaynaklarından sübvans edilen krediler için faiz desteği uygulanmaması öngörülmektedir. Aynı teşvik belgesi kapsamında faiz desteği sadece bir bankadan kullanılan kredi/krediler için uygulanabilecektir. Aynı bankadan hem kredi kullanımı hem de finansal kiralama işlemi yapıldığı durumlarda da bunlardan biri için faiz desteğinden yararlanılacaktır. Kullanılan kredilerin faiz, kâr payı veya anaparalarının firma tarafından ödeme planında belirtilen sürelerde birden fazla aksatılması halinde faiz desteği ödemesi durdurulacaktır.

4-Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında desteklenen **yatırımların tamamlanmasını müteakip teşvik belgesinde kayıtlı istihdam öngörülerini ile tutarlı olmak kaydıyla istihdam edilen çalışanlar için ödenmesi gereken sigorta primi işveren hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının** aşağıda belirtilen sürelerde Hazinece karşılanması öngörülmektedir.

Bölgeler	31.12.2010 tarihine kadar başlanılan yatırımlar		31.12.2010 tarihinden sonra başlanılan yatırımlar	
	Bölgesel Yatırımlar	Büyük Ölçekli Yatırımlar	Bölgesel Yatırımlar	Büyük Ölçekli Yatırımlar
I	2 Yıl	2 Yıl	---	---
II	3 Yıl	3 Yıl	---	---
III	5 Yıl	5 Yıl	3 Yıl	3 Yıl
IV	7 Yıl	7 Yıl	5 Yıl	5 Yıl

Sigorta primi işveren hissesi desteği, komple yeni yatırımlarda, işletmeye geçiş tarihinden itibaren istihdam edilen personel için, diğer yatırım cinslerinde, yatırımın tamamlanmasını müteakip, yatırıma

başlama tarihinden önceki son altı aylık dönemde (mevsimsel özellik taşıyan yatırımlarda bir önceki yıla ait mevsimsel istihdam ortalamalarına göre) verilen aylık prim ve hizmet belgesinde bildirilen ortalama işçi sayısına ilave olarak istihdam edilen personel için uygulanacak olup, sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasına teşvik belgesinin tamamlama vizesinin yapılmasını müteakip başlanabilecektir.

İşveren hissesine ait primlerin karşılanabilmesi için, işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süresi içerisinde vermeleri, tüm sigortalılara ilişkin prim tutarının işverence karşılanacak kısmının ödenmiş olması şarttır. İşveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi hâlinde, Hazine'den Sosyal Güvenlik Kurumuna yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı işverenden tahsil edilecektir.

5084 sayılı Kanun kapsamındaki desteklerden yararlanmakta olan işletmeler, yeni teşvik sistemi kapsamındaki sigorta primi işveren payı desteğinden ayrıca yararlanamayacaktır. Ancak, söz konusu işletmeler yeni Karara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilecekleri yatırımları sebebiyle oluşacak ilave istihdam için sigorta primi işveren payı desteğinden yararlanabileceklerdir.

5-İndirimli Gelir/Kurumlar Vergisi Uygulaması

5838 Sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen 32/A maddesinde, teşvik belgesine bağlanan büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel yatırımlara indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulanması öngörülmüş olup, Bakanlar Kurulu, illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bunlara ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini, yatırıma katkı tutarları ile indirimli vergi oranlarını belirlemede yetkili kılınmıştır. Bakanlar Kuruluda bu yetkilisini 2009/15199 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar" ile kullanmıştır. Bu kapsamda büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel yatırımlara uygulanacak indirimli gelir/kurumlar vergisi oranları ile yatırıma katkı tutarları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Bölgeler	31.12.2010 tarihine kadar başlanılan yatırımlar				31.12.2010 tarihinden sonra başlanılan yatırımlar			
	Bölgesel Yatırımlar (%)		Büyük Ölçekli Yatırımlar (%)		Bölgesel Yatırımlar (%)		Büyük Ölçekli Yatırımlar (%)	
	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı
I	20	50	30	50	10	25	25	25
II	30	60	40	60	15	40	30	40
III	40	80	50	80	20	60	40	60
IV	60	90	70	90	25	80	45	80

Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen gelir/kurumlar vergisini, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade etmektedir. İndirimli vergi uygulaması **teşvik belgesine bağlanan yatırımdan elde edilen kazançlara** uygulanacak olup, indirimli vergi uygulamasına **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden (geçici vergi döneminden) itibaren başlanacak, indirilen gelir/kurumlar vergisi tutarı yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar** devam edilecektir. İndirimli vergi uygulamasının teşvik belgesine bağlanan yatırımdan elde edilen kazançta uygulanacak olması sebebiyle, yeni yatırımla faaliyete başlayan mükelleflerin indirimli oran uygulanacak kazanç tutarının tespitinde bir sorun bulunmazken, farklı sektörlerde veya mamul grubu üretiminde faaliyet gösteren/gösterecek mükelleflerin farklı sektör veya mamul gruplarından biri için teşvik belgesine bağlanan yatırımdan elde edeceği indirimli vergi uygulanacak kazancın nasıl tespit edileceğine dair Maliye Bakanlığınca düzenleme yapılması gerekmektedir.

Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazançta uygulanacak olup, tevsi yatırıma ilişkin kazancın ayrı olarak tespit edilememesi halinde, indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenecektir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınacaktır.

Yatırımın tamamen veya kısmen işletilmeye açılmaması veya projeden gelir elde edilmediği hallerde indirimli vergi uygulanmayacaktır. Geçici vergi dönemleri itibarıyla yatırım ve istihdam büyüklükleri sağlanmış olsa bile hesap dönemi itibarıyla bu şartların sağlanamaması halinde, geçici vergi dönemlerinde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

Teşvik belgesinde sabit yatırım tutarı içinde yer alsa bile arazi-arsa, royalti, yedek parça ve amortismanına tabi olmayan diğer harcamalar yatırıma katkı tutarının tespitinde ve indirimli vergi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasından yararlanamayacaktır.

İndirimli oranlar stopaj suretiyle yapılan vergilendirmede uygulanmayacaktır.

Aynı mükellef tarafından yatırıma katkı tutarı ve gelir/kurumlar vergisi indirim oranı farklı olan illerde yapılan yatırımlarda, toplam yatırımın her bir ile isabet eden oranına göre ilgili ilin yatırıma katkı oranı ve indirimli vergi oranı uygulanacaktır.

İndirimli gelir/kurumlar vergisi uygulaması ile mükelleflere sağlanacak vergi avantajı rakamsal örnekle aşağıda açıklanmıştır.

III. Bölgede yer alan Kayseri ilinde 2010 yılı içinde başladığı komple yeni yatırım cinsindeki metal eşya yatırımı için bölgesel teşviklerden yararlanabilecek 5.000.000 TL. sabit yatırım tutarlı teşvik belgesi düzenlenen bir kurumlar vergisi mükellefinin, belge kapsamında indirimli vergi uygulamasından yararlanabilecek 2010 yılında 1.000.000 TL., 2011 yılında 3.000.000 TL. olmak üzere toplam 4.000.000 TL. tutarında harcama yapmış olduğu ve yeni yatırımın 2011 yılında işletmeye başladığı varsayılırsa, bu mükellefin yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi uygulaması ile sağlanan vergi avantajı aşağıdaki şekilde olacaktır.

a) Yatırıma Katkı Tutarı ve İndirimli Vergi Oranı Hesaplaması

A-	Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan Harcama	4.000.000
B-	Yatırıma Katkı Oranı	40%
C-	Yatırıma Katkı Tutarı (AxB =)	1.600.000
D-	Yürürlükteki Kurumlar Vergisi Oranı	20%
E-	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı	80%
F-	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı (D-(DxE)	4%

b) İndirimli Kurumlar Vergisinden Yararlanılması

Bu mükellefçe yapılan yatırımın komple yeni yatırım olması sebebiyle, bu projeden elde edilen karlara indirimli vergi aşağıdaki şekilde uygulanacak olup, söz konusu yıllarda elde edilen karların tamamının bu projeden sağlanmadığı hallerde ise vergi matrahlarının bu projeden doğan kara oranlanması suretiyle bulunacak tutara indirimli vergi uygulanması gerekmektedir.

			2010	2011	2.012	2013	2014	Toplam
A-	Kurumlar Vergisi Matrahı		600.000	1.000.000	2.000.000	2.500.000	4.500.000	10.600.000
B-	Yürürlükteki Oranına Göre Hes. Vergi (%20)	(AxB)	120.000	200.000	400.000	500.000	900.000	2.120.000
C-	Kurumlar Vergisi İndirim Tutarı	(Bx%80)	---	160.000	320.000	400.000	720.000	1.600.000
D-	Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi (%4)	(B-C)	120.000	40.000	80.000	100.000	180.000	520.000
E-	Yatırıma Katkı Tutarı	(B-D)	---	160.000	320.000	400.000	720.000	1.600.000

İndirimli kurumlar vergisinden yatırımın işlemeye başlanması ile yararlanılabileceğinden, bu mükellefçe 2010 yılında 1.000.000 TL. tutarında harcama yapılmış olmasına rağmen, indirimli vergi uygulamasından yararlanılamamış, 2011 yılında yatırımın işletmeye başlanmasından sonra indirimli vergi uygulamasından yararlanılmaya başlanmıştır. Bu örneğe göre mükellefçe yatırıma başlanılan

yıldan itibaren 5 yıl boyunca normal kurumlar vergisi oranına göre toplam 2.120.000,00 TL. kurumlar vergisi ödenmesi gerekirken, mükellef indirimli kurumlar vergisinden yararlanarak toplam 520.000,00 TL. tutarında kurumlar vergisi ödemiş, bu uygulama dolayısıyla 1.600.000,00 TL. tutarında vergi avantajından yararlanmıştır.

Bilindiği üzere daha önceki yıllarda yatırımları teşvik amacıyla uygulanan yatırım indirimi müessesesi yürürlükten kaldırılmış olup, yeni teşvik sisteminde bu uygulama ile kısmen benzerlikler gösteren indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulaması mevzuatımıza girmiş bulunmaktadır. Bu iki uygulamanın birbirlerine karşı çeşitli üstünlükleri bulunmakta olup, yeni uygulamanın kavranması bakımından yatırım indirimi uygulaması ile indirimli vergi uygulaması arasındaki farklılıklara aşağıda kısaca değinilmiştir. 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenmiş teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanan yatırım indirimi tutarları GVK Geçici 61. maddesine göre %19,8 oranında tevkifata tabi olması sebebiyle, bu karşılaştırmada dikkate alınmamıştır.

Yatırım indirimi, yapılan yatırımdan elde edilip edilmediğine bakılmaksızın, beyan edilen kazançtan mahsup edilebilirken, indirimli vergi, sadece yapılan yatırımın işletilmesiyle elde edilen kazançlara uygulanacaktır. Yatırım indirimi, mali karlardan mahsup edilirken, indirimli vergi mali kar üzerinden hesaplanan verginin indirimli olarak hesaplanması şeklinde uygulanacaktır. Bu sebeple, yatırım indirimi uygulamasında, yararlanabilecek tutar yeterli olduğu sürece vergi ödemesi çıkmaz iken, indirimli vergi uygulamasında, indirimli olarak hesaplanan verginin ödenmesi gerekmektedir. Yatırım indiriminden harcamanın yapıldığı dönemden itibaren yararlanma imkânı varken, indirimli vergi uygulamasından yatırımın işletmeye başlanmasından sonra yararlanılabilecektir. Ayrıca yatırım indiriminde ilgili yıllarda yararlanılamayan tutarlar ÜFE artışı oranında artırılarak ertesi yıllara devrederken, indirimli vergi uygulamasında endeksleme ile ilgili bir düzenleme bulunmamaktadır. İndirimli vergi uygulamasının, yatırım indirimine göre en önemli avantajı ise yapılan yatırım harcamasının sağladığı vergi avantajında ortaya çıkmaktadır. Yukarıdaki örnekte mükellefin yatırım indirimden yararlandığı varsayılırsa, endeksleme tutarları göz ardı edildiğinde bu mükellefin yatırım harcaması üzerinden yararlanabileceği yatırım indirimi tutarı (4.000.000,00 x %40 =) 1.600.000,00 TL. olacaktı ve bu tutar ilk iki yılın vergi matrahlarından düşüldüğünde bu yıllarda vergi ödemesi çıkmayacak, ancak sonraki 3, 4 ve 5. yıllarda normal kurumlar vergisi oranında toplam 1.800.000,00 TL. vergi ödemesi gerekecekti. Bu beş yıllık dönemde indirimli kurumlar vergisinden yararlanan mükellefin ödeyeceği vergi tutarı ise yukarıda belirtildiği üzere 520.000,00 TL. olup, 4.000.000,00 TL. tutarındaki bir yatırım harcaması üzerinden hesaplanan indirimli kurumlar vergisinin, endeksleme tutarları göz ardı edildiğinde, yatırım indirimine göre (1.800.000,00-520.000,00 =) 1.280.000,00 TL. vergi avantajı sağladığı görülmektedir.

6- Yatırım Yeri Tahsisi

28.02.2009 tarih ve 27155 mük. Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5838 Sayılı Kanun ile 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanuna eklenen ek 3. Madde ile indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabilecek teşvik belgesine bağlanan yatırımlar kapsamında talep edilen taşınmazın bulunduğu ilçenin mülki sınırları içindeki organize sanayi veya endüstri bölgelerinde bu yatırımlar için tahsis edilebilecek boş parsel bulunmaması, gerçekleştirilecek yatırımın toplam tutarının, talep edilen taşınmazların maliki idarelerce takdir edilecek rayiç değerinin tarım ve hayvancılık yatırımları için bir, turizm yatırımları için iki, diğer yatırımlar için üç katından az olmaması kaydıyla; Hazineye, özel bütçeli idarelere, il özel idarelerine veya belediyelere ait arazi veya arsaların üzerinde 49 yıl süreli bağımsız ve sürekli nitelikli irtifak hakkı tesis edilmesi, irtifak hakkı tesis edilemeyen taşınmazlar üzerinde ise aynı şartlarla 49 yıl süreli kullanma izni verilmesi şeklinde gerçekleştirilecektir.

Yatırımcılar lehine tesis edilecek irtifak hakkı veya kullanma izinlerinde ilk yıl bedeli, yatırım konusu taşınmazın emlak vergi değerinin yüzde üçü olarak uygulanacak olup, irtifak hakkı veya kullanma izni verilenlerden ayrıca hasılat payı alınmayacaktır.

İstihdam edilecek işçi sayısına, yatırım konusu işletmenin faaliyete geçtiği tarihten itibaren beş yıl süreyle uyulması zorunluluğu bulunmaktadır.

Yatırımcının bu madde kapsamında belirlenen şartlara uymadığının veya mücbir sebepler hariç öngörülen sürede yatırımın tamamlanmadığının tespiti halinde, herhangi bir yargı kararı aranmaksızın irtifak hakkı veya kullanma izni iptal edilecektir. Bu durumda taşınmaz üzerindeki tüm yapı ve tesisler

sağlam ve işler durumda tazminat veya bedel ödenmeksizin taşınmaz maliki idareye intikal edecek ve bundan dolayı hak lehtarları veya üçüncü kişilerce herhangi bir hak ve talebinde bulunulmayacaktır. Ancak, öngörülen sürede yatırımın en az yüzde ellisinin gerçekleştirilmesine rağmen yatırımın tamamlanmaması veya öngörülen istihdam sayısına yüzde onu aşan oranda uyulmaması halinde ise irtifak hakkı veya kullanma izni bedelleri için sağlanan indirimler iptal edilecek ve iptal tarihinden itibaren ayrıca hasılat payı alınacaktır.

İrtifak hakkı veya kullanma izni süresinin sonunda makine, teçhizat ve demirbaşlar hariç diğer yapı ve tesisler taşınmazlar, maliki idareye intikal edecek, yatırımcının talep etmesi halinde ise genel hükümlere göre doğrudan irtifak hakkı tesis edilecek veya kullanma izni verilecektir.

Hazineye ait taşınmazlar; tarım ve hayvancılık yatırımları hariç olmak üzere, indirimli vergi uygulamasından yararlanılabilecek en az 50.000.000 USD karşılığı Türk Lirası tutarında, en az yüz kişiye istihdam sağlayacak şekilde ve taşınmazın rayiç değerinin en az üç katı tutarında yatırım yapacaklara, 492 sayılı Harçlar Kanununun 63 üncü maddesinde yer alan harca esas değer üzerinden doğrudan satılabilecektir. Bu yerlerin amacı dışında kullanılmayacağına dair tapu kütüğüne şerh konulur.

Finans ve sigortacılık konularında faaliyet gösteren kurumlar ve iş ortaklıkları ile 4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için yatırım yeri tahsisi desteğinden yararlanamayacaktır.

7- Tekstil, Konfeksiyon ve Hazır Giyim, Deri ve Deri Mamulleri Sektörlerine Taşınma Desteği

Tekstil, konfeksiyon ve hazır giyim, deri ve deri mamulleri sektörlerinde I. ve II. bölgelerdeki illerde faaliyette bulunan işletmelerin IV. bölgedeki illere 31/12/2010 tarihine kadar bütünüyle taşınması ve en az 50 kişilik istihdam sağlanması halinde bu tesisler için;

-KVK'nun Geçici 4. maddesi uyarınca nakil tarihini izleyen hesap döneminden itibaren 5 yıl süreyle gelir/kurumlar vergisinin %75 oranında indirimli olarak uygulanması,

-Sadece taşınma işlemini gerçekleştiren işletmeler hariç olmak üzere, taşınma ile birlikte yapılacak ilave yatırımları da içeren teşvik belgesi kapsamı yatırımlar için yatırım yeri tahsis edilmesi,

-Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde çalışanların asgari ücrete tekabül eden sigorta primi işveren hissesinin Hazinece karşılanması, (5084 sayılı Kanun kapsamı desteklerden yararlanmakta olan I. ve II. bölgedeki işletmeler IV. bölgeye taşındıkları tarihten sonraki dönem için sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasından yararlanabilecektir.)

-Tesislerin taşınma işleminin 2009 yılı sonuna kadar tamamlanması halinde taşınma ile ilgili nakliye giderlerinin karşılanması,

öngörülmektedir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

