

SİRKÜ : 2010/16

Konu :

**KAYSERİ
14.10.2010**

- 1- Yatırımın 31.12.2010 Tarihine Kadar Başladığının
Tevsiki ve Uygulanacak İlave Destek Unsurları
2- Teşvik Belgesi Kapsamında Makine Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnası**

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 ve 18 no.lu sirkülerlerimizde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu kararda 31.12.2010 tarihine kadar başlanan büyük ölçekli ve bölgesel yatırımlara ilave destek unsurları uygulanması öngörüldüğünden, bu sürenin yaklaşmış olması sebebiyle aşağıda 31.12.2010'a kadar başlayan yatırımlara verilecek ilave destek unsurlarına tekrar değinilmiş, teşvik belgesi kapsamında tedarik edilen makine teçhizat tutarlarında belgede kayıtlı tutara nazaran değişiklik olması halinde KDV istisnası uygulanması hakkında hatırlatma yapılmıştır.

1- Yatırımın 31.12.2010 Tarihine Kadar Başladığının Tevsiki ve Uygulanacak İlave Destek Unsurları

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 20. maddesinde "Sigorta primi işveren payı ve indirimli gelir/kurumlar vergisi desteklerinin uygulamasında yatırıma başlama ve Kararın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların Müsteşarlıkça yayımlanacak tebliğler ile belirleneceği" belirtilmiş olup, bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğin 11. Maddesinde "Teşvik belgesinde öngörülen yatırıma başlama tarihinin teşvik belgesi için Müsteşarlığa veya sanayi odasına müracaat tarihi olduğu, yatırıma başlanıldığının kabul edilebilmesi için, arazi-arsa alımı, altyapının hazırlanması, inşaata başlama, makine ve teçhizat temini gibi harcamalardan bir veya birkaçının gerçekleştirilmesi gerektiği, ancak harcama tutarının; bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için teşvik belgesinde kayıtlı sabit yatırımın en az %10'u, büyük ölçekli yatırımlar için ise en az 5 milyon Türk Lirası olması halinde yatırıma başlanılmış sayılacağı," açıklanmıştır.

Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel yatırımlara uygulanacak sigorta primi işveren payı ve indirimli gelir/kurumlar vergisi desteği oranları, 31.12.2010 tarihine kadar ve bu tarihten sonra başlayan yatırımlar için aşağıdaki şekilde uygulanması öngörülmekte olup, ilave destek unsurlarından yararlanılmada her hangi bir hak kaybına uğramamak için 31.12.2010 tarihine kadar yatırıma başlandığının yukarıda belirtilen şartlarla tevsikinin aranacağı göz önünde bulundurulmalıdır.

1.1-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

1.2-İndirimli Gelir/Kurumlar Vergisi Oranları ve Yatırıma Katkı Tutarları

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

2- Teşvik Belgesi Kapsamında Makine Teçhizat Teslimlerinde KDV İstisnası

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 7. maddesinde teşvik belgesi kapsamındaki makine ve teçhizatın ithal ve yerli tedariklerinde KDV istisnasının 3065 sayılı KDV Kanunu gereğince uygulanacağı açıklanmıştır. Bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğin 24. maddesinde ise ithal ve yerli makine teçhizat listesi değişikliği talepleri ile ilgili açıklamalar yapılmış, fiyat değişikliği durumlarında ithal ve yerli listelerinde kayıtlı makine teçhizat bazında %30'a kadar olan artış veya azalışlarda liste tadilatı yapılmaksızın işlem yapılabileceği, bu oranın üzerindeki değişikliklerde ise teşvik belgesini düzenleyen mercie müracaat edilerek ilgili değişikliklerin onaylatılması gerektiği belirtilmiştir.

Bu sebeple mükelleflerin teslim edilecek makine teçhizat tutarı ile listede kayıtlı tutarı karşılaştırarak listede kayıtlı tutara göre %30'a kadar olan artış veya azalışlarda KDV istisna uygulamaları gerekmektedir. Bu oranın üzerindeki artış ve azalışlarda ise teşvik belgesinin revize edilmesi halinde KDV istisnası uygulanabilecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

