

**SİRKÜ : 2011/12**  
**Konu : Yatırım Teşvik Mevzuatında Yapılan Değişiklikler**

**KAYSERİ**  
**25.05.2011**

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

14.04.2011 tarih ve 27905 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2011/1597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu karara ilişkin 11.05.2011 tarih ve 27939 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2011/1 no.lu Tebliğ ile 16.07.2009 tarih ve 27290 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2009/15199 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar" ve 20.08.2009 tarih ve 27325 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğ ile yürütülmekte olan yatırım teşvikleri yeniden düzenlenmiş olup, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ve bu Kararın uygulanmasına ilişkin Tebliğlerde değişiklik yapılmasına dair düzenlemelerin yayınlandığı Resmi Gazeteler aşağıdaki gibidir.

Sr.	Karar/Tebliğ No.	Resmi Gazete Tarih-No.
1-	2009/15199	16.07.2009-27290
2-	2009/11	20.08.2009-27325
3-	2009/2	20.08.2009-27325
4-	2010/1	18.06.2010-27615
5-	2010/2	21.10.2010-27736
6-	2010/1166	29.12.2010-27800
7-	2011/1597 (*)	14.04.2011-27905
8-	2011/1	11.05.2011-27931

(\*) 30.04.2011 tarih ve 27920 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2011/1710 sayılı BKK ile 2011/1597 sayılı Kararın 4 üncü ve 5 inci maddelerinin yürürlük tarihi 01.01.2011 tarihinden geçerli olmak üzere yayım tarihi olarak değiştirilmiştir.

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ve bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğ ile yürütülen yatırım teşvik mevzuatına ilişkin olarak daha önceki sirkülerlerimizde açıklamalar yapılmış idi. Aşağıda, yukarıda belirtilen değişiklikler ile yapılan bazı düzenlemelere ve 2011/1597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ve 2011/1 no.lu Tebliğ ile yapılan düzenlemeler sonrası sigorta primi işveren payı desteği uygulamasına, indirimli gelir/kurumlar vergisi ve yatırıma katkı oranları ile, KDV istisnası desteğine ilişkin düzenlemelere değinilmiştir.

### 1- Yatırıma Başlama, Harcama Türü ve Özellik Arzeden Hususlar

- 2009/15199 sayılı Karar'a istinaden daha önce düzenlenen teşvik belgelerinin, talep edilmesi halinde, söz konusu kararda değişiklik yapılmasına dair kararlarla yapılan düzenlemelerin lehe gelen hükümlerinden teşvik belgesinde kayıtlı yatırıma başlama tarihinden itibaren yararlandırılması öngörülmektedir. Yatırıma başlama şartının yerine getirilmesinde harcamaların gerçekleştirildiği tarih esas alınarak söz konusu yıl için belirlenen destekler uygulanacaktır.

Ayrıca, teşvik belgesinin revizesi sonucu asgari kapasite veya tutar şartını sağlamaları nedeniyle bölgesel veya büyük ölçekli teşvik sisteminden yararlanabilecek olan yatırımların da talep edilmesi halinde bölgesel veya büyük ölçekli teşvik sistemine geçtiği tarihteki revize değeri dikkate alınmak kaydıyla yatırım teşvik mevzuatının lehe gelen hükümlerinden yararlandırılması öngörülmektedir. (2011/1597 Sayılı BKK'nın 9. maddesi, 2011/1 no.lu Tebliğin 21. maddesi)

- Bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda yatırıma başlandığının kabul edilebilmesi için öngörülen sabit yatırım tutarının en az %10'u orandaki harcamanın hesabında teşvik belgesinin ilk düzenlendiği tarihteki sabit yatırım tutarının dikkate alınacağı belirtilerek uygulamaya açıklık getirilmiş, %10 oranı sabit yatırım tutarı 50 milyon TL.'nin üzerindeki yatırımlar için en az 5 milyon TL. ile sınırlandırılmış, yatırıma başlandığının kabul edilebilmesi için öngörülen oran ve tutarların hesabında yatırıma başlama tarihinden sonra arazi-arsa, altyapı, bina-inşaat, makine ve teçhizatın alımı için yapılan avans ve ön ödemelerin de yatırım harcaması olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir. (2010/1. No.lu Tebliğin 2. Maddesi, 2011/1 no.lu Tebliğin 6. maddesi),
- 2009/15199 sayılı Karar çerçevesinde sadece modernizasyon cinsinde teşvik belgesi düzenlenebilen konularda düzenlenecek teşvik belgelerinde modernizasyona yönelik olarak aktiflerden düşülecek makine ve teçhizatın asgari 3 yıl firma aktifinde bulunmuş olması ve aktiflerden düşmeye yönelik satışlarda satışı yapan firmanın ortakları ve birinci dereceden yakınlarının satın alan firma ortaklık yapısında %50'nin üzerinde pay sahibi olmamaları şartı getirilmiştir. (2010/1. No.lu Tebliğin 4. Maddesi)
- Teşvik belgesi kapsamında yatırım harcaması olarak kabul edilen maddi olmayan duran varlıkların (marka, lisans, know-how vb.) oranı teşvik belgesinde kayıtlı toplam sabit yatırım tutarının %50'si ile sınırlandırılmıştır. (2011/1597 Sayılı BKK'nın 2. maddesi)
- Sigorta primi işveren payı desteği ve indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasında büyük ölçekli ve bölgesel yatırımlar kapsamında 31.12.2010 tarihine kadar başlanılan yatırımlara yararlandırılması öngörülen ilave destek unsurlarından 31.12.2011 tarihine kadar yatırıma başlanması halinde de (yatırıma katkı oranları kısmen azaltılarak) yararlanma imkânı getirilmiştir. (2011/1597 Sayılı BKK'nın 4/5. maddeleri)
- Sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasına teşvik belgesinin tamamlama vizesinin yapılmasını müteakip başlanabileceğinden, bu destekten yararlanacak personel sayısının tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgelerinde kayıtlı istihdam olacağı belirtilerek uygulamaya açıklık getirilmiş, yararlanılabilecek sigorta primi işveren hissesi desteği tutarı gerçekleşen sabit yatırım tutarının belli yüzdeleri ile sınırlandırılmıştır. (2010/2 no.lu Tebliğin 1. maddesi, 2011/1 no.lu Tebliğin 9. Maddesi)
- 2009/15199 Sayılı Karar kapsamında destek unsurlarından yararlanan yatırım harcamalarının, kamu kurum ve kuruluşlarının destekleri ile diğer kuruluşların kamu kaynaklı desteklerinden yararlandırılmaması, bu desteklerden yararlanan yatırım harcamaları için teşvik belgesi müracaatı yapılmaması, bu hükümlere aykırı davranılması halinde, teşvik mevzuatı uyarınca yararlanılan desteklerin tahsil edilmesi esası getirilmiştir. (2011/1597 Sayılı BKK'nın 8. maddesi)
- Harcamanın yapıldığı tarihte ithal ve yerli makine teçhizat listelerinde her bir makine teçhizat bazında kayıtlı tutara göre fiyat artış ya da azalışı olması halinde liste tadilatı yapılmaksızın işlem yapılabilecek (listelerde kayıtlı tutara göre) artış/azalış oranı %30'dan %50'ye çıkarılmıştır. (2011/1 no.lu Tebliğin 11. maddesi)
- 2009/15199 sayılı "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın" Bölge Bazında Desteklenecek Sektörlere ilişkin 2 no.lu Eki, Büyük Ölçekli Yatırımlara İlişkin 3 no.lu Eki ve Genel Teşvik Sisteminden Teşvik Edilmeyecek veya Teşviki Belirli Şartlara Bağlı Yatırım Konularına ilişkin 4 no.lu Eki tamamen değiştirilmiştir. (2011/1597 Sayılı BKK'nın 10. maddesi)

## 2-Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

2009/15199 sayılı Karar ile 31.12.2010 tarihine kadar başlayan büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel yatırımlara sigorta primi işveren payının hazinece karşılanması uygulamasında ilave destekler sağlanmıştı. Söz konusu ilave destek unsurlarından yararlanması için aranan şart olan yatırıma başlama tarihi 2011/1597 sayılı Kararla 31.12.2011 tarihine uzatılmıştır. Buna göre büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında desteklenen yatırımlar kapsamında tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesinde kayıtlı istihdamı aşmamak kaydıyla çalışanlar için ödenmesi gereken **sigorta primi işveren hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının aşağıda belirtilen sürelerde Hazinece karşılanması** öngörülmektedir.

Bölgeler	31.12.2011 tarihine kadar başlanılan yatırımlar		01.01.2012 tarihinden itibaren 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 teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırımla sağlanan, diğer yatırım cinslerinde ise yatırımın tamamlanmasını müteakip, yatırıma başlama tarihinden önceki son altı aylık dönemde (mevsimsel özellik taşıyan yatırımlarda bir önceki yıla ait mevsimsel istihdam ortalamaları dikkate alınır.) Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne verilen aylık prim ve hizmet belgesinde bildirilen ortalama işçi sayısına ilave edilen çalışanlar için uygulanacaktır. Komple yeni yatırım cinsi dışında düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında sigorta primi işveren hissesi desteği mevcut istihdam sayısının üzerindeki ilave istihdam için uygulanacak olup, aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı işçi sayısının mevcut istihdamın altında olması halinde ilgili ay için prim desteği uygulanmayacaktır.

Ayrıca tüm yatırım cinslerinde sigorta primi işveren payı desteğinden yararlanacak personel sayısı tamamlama vizesi yapılmış teşvik belgesinde kayıtlı istihdam ile yararlanacak destek tutarı ise gerçekleşen sabit yatırım tutarının aşağıda belirtilen oranlarla çarpılması sonucu bulunacak tutarı ile sınırlandırılmıştır.

Bölge	Gerçekleşen Sabit Yatırım Tutarının		
	Bölgesel Yatırımlarda	KOBİ'lerce Gerçekleştirilen Bölgesel Yatırımlarda	Büyük Ölçekli Yatırımlarda
I	%6	%11	%2
II	%8	%13	%3
III	%10	%15	%5
IV	%14	%19	%7

Sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasına, işletmeye geçiş tarihinin Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesini takip eden aydan itibaren başlanacak, uygulamanın ilk başladığı ay esas alınarak teşvik belgesinde belirtilen süre kadar yararlandırıldıktan sonra uygulamaya son verilecektir.

## 3-İndirimli Gelir/Kurumlar Vergisi ve Yatırıma Katkı Oranları

2009/15199 sayılı Karar ile 31.12.2010 tarihine kadar başlayan büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel yatırımlara indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasında ilave destekler sağlanmıştı. 2009/15199 sayılı Kararın indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin hükümlerinde 2011/1597 sayılı Kararla yapılan değişiklik ile 31.12.2011 tarihine kadar başlayan yatırımlarında kısmen azaltılmasına rağmen ilave destek unsurlarından yararlandırılması öngörülmüştür.

Buna göre yatırıma başlama tarihine göre uygulanacak gelir/kurumlar vergisi indirim oranları ile yatırıma katkı oranları aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

1-31.12.2010 tarihine kadar başlanılan yatırımlar				
Bölgeler	Bölgesel Yatırımlar (%)		Büyük Ölçekli Yatırımlar (%)	
	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı
I	20	50	30	50
II	30	60	40	60
III	40	80	50	80
IV	60	90	70	90
2-31.12.2011 tarihine kadar başlanılan yatırımlar				
Bölgeler	Bölgesel Yatırımlar (%)		Büyük Ölçekli Yatırımlar (%)	
	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı
I	15	50	25	50
II	25	60	35	60
III	35	80	45	80
IV	55	90	65	90
3-01.01.2012 tarihinden itibaren başlanılan yatırımlar				
Bölgeler	Bölgesel Yatırımlar (%)		Büyük Ölçekli Yatırımlar (%)	
	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı	Yatırıma Katkı Oranı	Gelir/KV İndirim Oranı
I	10	25	25	25
II	15	40	30	40
III	20	60	40	60
IV	25	80	45	80

#### 4- KDV İstisnası

2009/15199 sayılı karar ve bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğde teşvik belgesi kapsamında yapılacak makine ve teçhizat ithalatında ve yurtiçi alımlarında katma değer vergisi istisnası uygulanması, KDV istisnasının 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 uygulanması öngörülmektedir.

2009/15199 sayılı kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğin 24. maddesinde ithal ve yerli makine teçhizat listesi değişikliği talepleri ile ilgili açıklamalar yapılmış, bu maddede 2011/1 no.lu Tebliğ ile yapılan değişiklik sonucu teşvik belgesinde kayıtlı tutara göre fiyat değişikliği olması durumunda liste tadilatı yapılmaksızın işlem yapılabilecek fiyat aralığı %30'dan %50'ye çıkarılmıştır. Buna göre ithal ve yerli listelerinde kayıtlı makine teçhizat bazında %50'a kadar olan artış veya azalışlarda liste tadilatı yapılmaksızın işlem yapılabilecek olup, bu oranın üzerindeki değişikliklerde ise teşvik belgesini düzenleyen mercie müracaat edilerek ilgili değişikliklerin onaylanması gerekmektedir.

Bu sebeple mükelleflerin teslim edilecek makine teçhizat tutarı ile listede kayıtlı tutarı karşılaştırarak listede kayıtlı tutara göre %50'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.

