

SİRKÜ : 2012/10
Konu : AATUHK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik
Yapılmasına Dair 6322 Sayılı Kanun ile
Yatırım Teşviklerinde Yapılan Düzenlemeler

KAYSERİ
19.06.2012

Kamuoyunun birkaç aydır gündeminde olduğu üzere mevcut teşvik mevzuatında yapılması planlanan değişiklikler, 15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan AATUHK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 6322 Sayılı Kanunun 12, 25, 32 ve 39. maddelerinde yapılan düzenlemeler ile yasal zemine kavuşmuştur. Yapılan değişiklikler, teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlarda yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulanabilmesini, belirlenen illerde yapılan yatırımlarda gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işçi payı destekleri ile stratejik yatırımlarda inşaat işleri nedeniyle yüklenilen KDV'lerin iade edilmesini ihtiva etmekte olup, bu düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir. Söz konusu düzenlemelerde Bakanlar Kuruluna verilen yetkiler 19.06.2012 tarih ve 28238 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile kullanılmış olup, bu Karar ile yapılan düzenlemelere daha sonraki sirkülerlerimizde değinilecektir.

1- 01.01.2013 Tarihinden İtibaren İndirimli Gelir/Kurumlar Vergisinden Teşvik Edilen Yatırım Haricinde Elde Edilen Kazançtan, Yatırımın Kısmen veya Tamamen İşletilmesine Başlanması Beklenilmeksizin Yararlanılabilecektir.

6322 Sayılı Kanunun 39. Maddesi ile 5520 Sayılı KVK'nun 32/A. maddesinde yapılan değişikliklere ilişkin eski ve yeni metinler aşağıdaki gibidir. Yapılan değişikliklerden yatırım döneminde katkı tutarı kullanılmamasına ilişkin düzenlemenin 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğer düzenlemelerin ise yayım tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmüştür.

Eski Metin (Üzeri çizili metinler değiştirilen hükümlerdir.)	Yeni Metin (Koyu bölümler yeni eklenen hükümlerdir.)
<p>5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu İndirimli kurumlar vergisi MADDE 32/A – (1) 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 rüdvans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Hazine—Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.</p> <p>(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Bakanlar Kurulu;</p> <p>a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir ve sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bunlara ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,</p> <p>b) Her bir il grubu için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye,</p>	<p>5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu İndirimli kurumlar vergisi MADDE 32/A – (1) 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 rüdvans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.</p> <p>(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Bakanlar Kurulu;</p> <p>a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bu sektörler ile organize sanayi bölgeleri, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlara ve Bakanlar Kurulunca belirlenen kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgelerinde yapılan turizm yatırımlarına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,</p> <p>b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli</p>

kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,

e) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya, yetkilidir.

(3) İkinci fıkraya göre yatırıma katkı ve vergi oranı farklı illerde aynı mükellef tarafından yapılan yatırımlarda, toplam yatırımın her bir ile isabet eden oranına göre ilgili ilin yatırıma katkı oranı ve indirimli vergi oranı uygulanır.

(4) Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazançta uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise 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 belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

(5) Hesap dönemi itibarıyla ikinci fıkrada belirtilen şartların sağlanmadığının tespit edilmesi halinde, söz konusu vergilendirme döneminde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

(6) Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır.

(7) Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde indirimli vergi oranından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla yatırıma katkı tutarının kalan kısmı için yararlanır.

(8) Bu madde gelir vergisi mükellefleri hakkında da uygulanır.

(9) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu için sıfıra kadar indirmeye veya %80'e kadar artırmaya,

ç) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya, yetkilidir.

(3) İkinci fıkraya göre yatırıma katkı ve vergi oranı farklı illerde aynı mükellef tarafından yapılan yatırımlarda, toplam yatırımın her bir ile isabet eden oranına göre ilgili ilin yatırıma katkı oranı ve indirimli vergi oranı uygulanır.

(4) Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oran bu kazançta uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise 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 belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

(5) Hesap dönemi itibarıyla ikinci fıkrada belirtilen şartların sağlanmadığının tespit edilmesi halinde, söz konusu vergilendirme döneminde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

(6) Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır. Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli kurumlar vergisi uygulanan hallerde, yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçmemesi durumunda ikinci fıkranın (c) bendi uyarınca indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

(7) Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde indirimli vergi oranından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla yatırıma katkı tutarının kalan kısmı için yararlanır.

(8) Bu madde gelir vergisi mükellefleri hakkında da uygulanır.

(9) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usûl ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.

6322 Sayılı Kanununun 39. Maddesi ile 5520 Sayılı KVK'nun 32/A maddesinin 2. fıkrasında yapılan düzenlemede yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması

tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırma, bu oranı her bir il grubu için sifıra kadar indirme veya %80'e kadar artırma konularında Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır. **Yatırım döneminde indirimli vergi uygulanabilmesine ilişkin düzenleme 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanabilecek** olup, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlanması beklenmeden indirimli vergi oranı uygulandığı hallerde yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergilerin, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsili öngörülmektedir.

2- Bakanlar Kurulunca Belirlenen İllerde Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan Yatırımların Kısmen veya Tamamen İşletilmesine Başladığı Dönemden İtibaren İstihdam Edilen İşçiler İçin Gelir Vergisi Stopajı Desteği Uygulanabilecektir.

6322 Sayılı Kanununun 12. Maddesi ile 01.07.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere GVK'na eklenen Geçici 80. Maddede Bakanlar Kurulunca belirlenen illerde teşvik belgeleri kapsamında 01.07.2013-31.12.2023 tarihleri arasında gerçekleşen yatırımlarda teşvik belgelerinde öngörülen ve fiilen istihdam edilen işçilerin (sanayi kesiminde çalışan 16 yaşından büyük işçiler için uygulanan asgari ücretin brüt tutarı geçmemek üzere), ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari geçim indirimi düşüldükten sonra kalan kısmın yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanıldığı tarihten itibaren 10 yıl süreyle verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilmesi öngörülmektedir.

3- Bakanlar Kurulunca Belirlenen İllerde Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan Yatırımlar Dolayısıyla İstihdam Edilen İşçilere İlişkin İşveren Sigorta Primleri Yanında İşçi Sigorta Primleri de Destek Kapsamına Alınmıştır.

6322 Sayılı Kanununun 32. Maddesi ile 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5510 Sayılı Kanununun Ek-2. maddesi değiştirilerek yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla istihdam edilen işçilerin prime esas kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanan sigorta primleri işveren payının tamamı ile Bakanlar Kurulunca belirlenen illerde yapılan yatırımlar için işveren hisseleri ile birlikte işçi paylarının tamamının Ekonomi Bakanlığınca karşılanması öngörülmektedir. Söz konusu sigorta primi teşviklerinden 5335 sayılı Kanun 30. maddesinin ikinci fıkrası kapsamına giren kurum ve kuruluşlara ait işyerleri ile sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanlar ve yurt dışında çalışan sigortalılar yararlanamayacak olup, Ekonomi Bakanlığınca karşılanacak tutarın uygulama süresi, karşılama oranını ve kapsamı; yatırımın sektörü, büyüklüğü ve bulunduğu illere göre farklılaştırılması Bakanlar Kurulunca belirlenecektir.

4- Stratejik Yatırımlar Kapsamında Yapılan İnşaatlara İlişkin Yüklenilen KDV'ler İade Alınabilecektir.

6322 Sayılı Kanununun 25. Maddesi ile 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanununa eklenen Geçici 30. Madde ile 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım teşvik belgeleri kapsamında asgari 500 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen stratejik yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve takvim yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisinin, izleyen yıl talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunması öngörülmektedir. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

