

SİRKÜ : 2012/12
Konu : 2012/3305 Sayılı Yatırımlarda
Devlet Yardımları Hakkında Karar

KAYSERİ
10.07.2012

Muhasebe Müdürlüğü'ne

19.06.2012 tarih ve 28328 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2012/3305 Sayılı Karar ve 20.06.2012 tarih ve 28329 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin 2012/1 Sayılı Tebliğ ile 2009/15199 sayılı Karar ile bu Kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2009/1 no.lu Tebliğ yürürlükten kaldırılarak 19.06.2012 tarihinden itibaren teşvik mevzuatının aşağıdaki şekilde yürütülmesi öngörülmüştür. 2012/3305 Sayılı Kararın 7 ve 28. Maddeleri uyarınca yatırımların aşağıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde destek unsurlarından yararlanabilmesi için projenin uygun bulunarak talep edilen destek unsurlarını ihtiva eden teşvik belgesi alınması ve bu belgenin gereklerinin yerine getirilmesi şarttır.

1- Yatırımların Sınıflandırılması

2012/3305 Sayılı Karar'da aşağıda kısaca tanımlanan yatırımlar, desteklerin uygulanması bakımından büyük ölçekli yatırımlar, bölgesel yatırımlar, stratejik yatırımlar ve genel teşvik sisteminden yararlanacak yatırımlar olarak sınıflandırılmış, bu sınıflandırma haricinde çevre ve ar-ge yatırımları ile Kararın 17. maddesinde tanımlanan öncelikli yatırım konularının desteklenmesine ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Daha önceki uygulamada ülkemizdeki iller dört gruba ayrılmış iken, 2012/3305 Sayılı Karar'da sosyo-ekonomik gelişmişlik seviyeleri dikkate alınarak il grup sayısının 6'ya çıkarıldığı, il grupları itibariyle teşvik edilecek sektörler ile asgari yatırım ve kapasite şartlarının yeniden belirlendiği, büyük ölçekli yatırımlarda yatırım konularının ve asgari yatırım tutarlarının değiştirildiği, teşvik edilmeyecek veya teşviki belirli şartlara bağlı yatırım konularının yeniden düzenlendiği görülmektedir.

Büyük Ölçekli Yatırımlar: 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde belirtilen 50.000.000,00 TL.'nin üzerindeki yatırımlardan Kararın ekindeki listede belirtilen (Ek 1) yatırımları kapsamaktadır.

Bölgesel Yatırımlar: Sosyo-ekonomik gelişmişlik seviyeleri dikkate alınarak altı gruba (Ek 2) ayrılan illerde belirlenen sektörlerde yapılan ve asgari yatırım/kapasite şartlarını (Ek 3) sağlayan yatırımları ifade etmektedir.

Stratejik Yatırımlar: Yurtiçi toplam üretim kapasitesi ithalattan az olup, son bir yıl içerisinde gerçekleşen toplam ithalat tutarı 50.000.000 USD üzerinde olan, asgari %40 katma değer sağlayacak, ithalat bağımlılığı yüksek ürünlerin üretimine yönelik asgari sabit yatırım tutarı 50.000.000 TL.'nin üzerindeki (münhasıran bu yatırımların enerji ihtiyacını karşılamak üzere gerçekleştirilecek doğalgaza dayalı olmayan enerji yatırımlarının, tesis kurulu gücü ile orantılanacak kısmı dâhil) yatırımlar sayılan tüm kriterleri sağlamaları şartıyla stratejik yatırım olarak değerlendirilecektir. Yurt içinde üretimi olmayan ürünlerin üretimine yönelik yatırımlarda son bir yıl içinde 50.000.000 USD ithalat şartı, rafineri ve petrokimya yatırımlarında ise %40 katma değer sağlama şartı aranmayacaktır. Bu konuda Bakanlığa yapılacak müracaatlar Komisyon tarafından incelenerek değerlendirilecek ve uygun görülen projeler için teşvik belgesi düzenlenecektir. Teşvik edilmeyecek yatırım konuları ile kamu kurum ve kuruluşları tarafından gerçekleştirilecek yatırımlar stratejik yatırım kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Genel Teşvik Sisteminden Yararlanabilecek Yatırımlar: Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik yatırım kapsamına girmeyen, teşvik edilmeyecek ve teşviki için öngörülen şartları sağlayamayan (Ek 4) yatırım konuları hariç olmak üzere, 1 ve 2. bölgelerde 1.000.000,00 TL., 3, 4, 4, 5 ve 6. bölgelerde ise 500.000,00 TL. asgarî sabit yatırım tutarını sağlayan yatırımlar.

Ar-ge Yatırımları: Yeni bir ürün geliştirilmesi, ürün kalite ve standardının yükseltilmesi, maliyet düşürücü ve standart yükseltici yeni bir teknolojinin ülke şartlarına uyumunun sağlanması amacıyla bilimsel esaslara uygun olarak yapılan ve her aşaması belirlenmiş araştırma ve geliştirme çalışmaları için gerçekleştirilecek yatırımlar,

Çevre Yatırımları: Doğrudan ticari mal üretimine yönelik olmayan, mevcut veya gerçekleştirilecek tesislerin katı, sıvı veya gaz gibi atıklarının temizlenmesine veya yok edilmesine yönelik yatırımlar,

Öncelikli Yatırım Konuları: 2012/3305 Sayılı Kararın 17. maddesinde;

- a)Denizyolu ile yük ve/veya yolcu taşımacılığına yönelik yatırımlar.
- b)Özel sektör tarafından yapılacak şehirlerarası yük ve/veya yolcu taşımacılığına yönelik demiryolu yatırımları ile şehir içi yük taşımacılığına yönelik demiryolu yatırımları.
- c)Test merkezleri, rüzgar tüneli ve bu mahiyetteki yatırımlar (otomotiv, uzay veya savunma sanayiye yönelik olanlar).
- ç)Kültür ve Turizm Koruma ve Gelişim Bölgelerinde yapılacak turizm yatırımlarından bölgesel desteklerden yararlanabilecek nitelikteki turizm konaklama yatırımları.
- d)Asgari 50.000 m² kapalı alana sahip uluslararası fuar yatırımları (konaklama ve alışveriş merkezi üniteleri hariç).
- e)Sağlık Bakanlığında alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek asgari 20.000.000 TL. tutarındaki biyoteknolojik ilaç, onkoloji ilaçları ve kan ürünleri üretimine yönelik yatırımlar.
- f)Savunma Sanayii Müsteşarlığından alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek asgari 20.000.000 TL. tutarındaki savunma, havacılık ve uzay alanındaki yatırımlar.
- g)Maden istihraç yatırımları ve/veya maden işleme yatırımları (4/6/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanununda tanımlanan I. grup madenler ve mıcır yatırımları ile İstanbul ilinde gerçekleştirilecek istihraç ve/veya işleme yatırımları hariç).
- ğ)Özel sektör tarafından gerçekleştirilecek olan ilk, orta ve lise eğitim yatırımları.
- h)Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından desteklenen AR-GE projeleri neticesinde geliştirilen ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar.

öncelikli yatırım konuları olarak tanımlanmış ve bunların 5. bölgede uygulanan bölgesel desteklerden (6. bölgede yer almaları halinde 6. Bölgenin desteklerinden) faydalandırılması öngörülmüştür.

2- Asgari Yatırım Tutarları

Yatırımların, teşvik belgesine bağlanabilmesi için asgari sabit yatırım tutarının, 1 ve 2. bölgelerde yapılacak yatırımlarda 1.000.000 TL., 3, 4, 5 ve 6. bölgelerde yapılacak yatırımlarda 500.000 TL. olması gerekmektedir. Ancak büyük ölçekli, bölgesel ve stratejik yatırım desteklerinden yararlanılabilmesi için bu yatırımlar için aranan asgari sabit yatırım tutarı ve/veya asgari kapasite şartları da sağlanmalıdır.

Sabit yatırım tutarı, yapılması planlanan yatırım için öngörülen arazi-arsa, bina-inşaat, makine ve teçhizat ile diğer yatırım harcamaları kalemlerinin toplamını ifade etmekte olup, 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 yüzde ellisi ile sınırlandırılmıştır. Finansal kiralama şirketleri aracılığı ile yapılacak yatırımlarda finansal kiralamaya konu makine ve teçhizatlara ait toplam tutarın her bir finansal kiralama şirketi için asgari 200.000 TL. olması gerekmektedir.

3- Yeni Teşvik Sistemi Kapsamında Sağlanacak Destekler

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile bu kararın uygulanmasına ilişkin olarak yayınlanan 2012-1 sayılı Tebliğ ile yeniden düzenlenen yatırım teşvik mevzuatı kapsamında yatırım türüne göre destek unsurlarının aşağıda şekilde uygulanması öngörülmektedir.

Destek Unsurları	Genel Teşvik Sis. Yar. Yat.	Bölgesel Yatırımlar	Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar	Çevre ve Ar-ge Yatırımları
Gümrük Vergisi Muafiyeti	Var	Var	Var	Var	Var
KDV İstisnası	Var	Var	Var	Var	Var
KDV İadesi	---	---	---	Var	---
Faiz Desteği	---	Var (2)	---	Var (4)	Var
Vergi İndirimi Desteği	---	Var	Var	Var	---
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği	(1)	Var (2)	Var (3)	Var	---
Sigorta Primi İşçi Payı Desteği	---	Var (2)	Var (3)	Var (4)	Var (5)
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	(1)	Var (2)	Var (3)	Var (4)	Var (5)
Yatırım Yeri Tahsisi	---	Var	Var	Var	---

(1) Genel teşvik sistemi kapsamında, sigorta primi işveren payı desteği tersanelerin gemi inşa yatırımları için, gelir vergisi stopajı desteği 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlar için uygulanacaktır.

(2) Bölgesel yatırımlar kapsamında, 1. ve 2. bölgede sigorta primi işveren payı desteği 31.12.2013 tarihine kadar yatırıma başlanması halinde uygulanacaktır. Faiz desteği 3, 4, 5 ve 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlara, gelir vergisi stopajı desteği ile sigorta primi işçi payı desteği 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlara uygulanacaktır.

(3) Büyük ölçekli yatırımlar kapsamında, 1. ve 2. bölgede sigorta primi işveren payı desteği 31.12.2013 tarihine kadar yatırıma başlanması halinde uygulanacaktır. Gelir vergisi stopajı desteği ile sigorta primi işçi payı desteği 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlara uygulanacaktır.

(4) Stratejik yatırımlar kapsamında faiz desteği 31.12.2013 tarihine kadar başlanılan yatırımlar için, gelir vergisi stopajı desteği ile sigorta primi işçi payı desteği 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlara uygulanacaktır.

(5) Ar-ge ve çevre yatırımlarında, gelir vergisi stopajı desteği ile sigorta primi işveren payı desteği 6. bölgede gerçekleştirilen yatırımlara uygulanacaktır.

(6) Birden fazla bölgede gerçekleştirilecek bölgesel yatırımlar görece daha fazla gelişmiş bölgenin desteklerinden yararlanır.

(7) Bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlar kapsamında, yatırımın organize sanayi bölgesinde yapılması veya aynı sektörde faaliyet gösteren en az beş gerçek veya tüzel kişinin ortağı olduğu yatırımcı tarafından ortak faaliyet gösterilen alanda entegrasyonu sağlayacak bir yatırım olması şartlarından en az birini sağlayan yatırımlara vergi indirimi ve sigorta primi işveren hissesi desteği açısından buldukları bölgenin bir alt bölgesinde sağlanan oran ve sürelerin uygulanması öngörülmektedir. Bu şartları sağlayan yatırımların 6. bölgede yapılması halinde sigorta primi işveren hissesi desteği, bölgede geçerli olan süreye iki yıl ilave edilmek, vergi indirimi desteği ise bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına beş puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

3.1- 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 yatırımlar ile ilgili tekne kabuğu ithalinde gümrük vergisi muafiyeti uygulanması öngörülmektedir.

Makine ve teçhizat bedelinin %5'ini geçmemek kaydıyla sabit yatırım tutarına dahil edilen yedek parçaların, otobüs, çekici (Euro normlarına uygun yeşil motoru haiz olanlar hariç), mobilya, 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.

3.2- KDV İstisnası

Teşvik belgesi kapsamında makine ve teçhizat ithalinde 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.

3.3- KDV İadesi

6322 Sayılı Kanununun 25. Maddesi ile 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 3065 Sayılı KDV Kanununa eklenen Geçici 30. Madde ile 2012/3305 Sayılı karar uyarınca 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, teşvik belgesi düzenlenmiş sabit yatırım tutarı 500 milyon Türk Lirasının üzerindeki stratejik yatırımlar kapsamında 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.

3.4- Faiz Desteği

Bölgesel yatırımlar kapsamında 3, 4, 5 ve 6. bölgelerde yapılacak yatırımlar ile stratejik yatırımlar, ar-ge ve çevre yatırımları için bankalardan kullanılacak en az bir yıl vadeli yatırım kredilerin teşvik belgesinde kayıtlı sabit yatırım tutarının %70'ine kadar olan kısmı için ödenecek faiz ve kar paylarının aşağıdaki şekilde desteklenmesi 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				Stratejik Yatırımlar (*)	Çevre ve Ar-ge Yatırımları
	3. Bölge	4. Bölge	5. Bölge	6. Bölge		
Faiz Desteği Uygulanacak Kredi Tutarı Üst Sınırı	Sabit Yatırım Tutarının %70'i	Sabit Yatırım Tutarının %70'i	Sabit Yatırım Tutarının %70'i	Sabit Yatırım Tutarının %70'i	Sabit Yatırım Tutarının %70'i	Sabit Yatırım Tutarının %70'i
Faiz Desteğinin Oranı						
-TL. Kredilerde	%3	%4	%5	%7	%5	%5
-Döviz/Dövizde Endeksli Kredilerde	%1	%1	%2	%2	%2	%2
Azami Destek Tutarı	500.000,00 TL.	600.000,00 TL.	700.000,00 TL.	900.000,00 TL.	Sab. Yat. %5'ini aşmamak şartıyla 50 Milyon TL.	500.000,00 TL.
Destek Vadesi	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl	Azami İlk 5 Yıl

(*) Stratejik yatırımlar kapsamında faiz desteği 31.12.2013 tarihine kadar başlanılan yatırımlara uygulanacaktır.

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 faiz desteği uygulanmaması öngörülmektedir. Stratejik yatırımlar hariç aynı teşvik belgesi kapsamında faiz desteği sadece bir bankadan kullanılan kredi/krediler için uygulanabilecektir. Kullanılan kredilerin faiz, kâr payı veya anaparalarının firma tarafından ödeme planında belirtilen sürelerde geri ödenmemesi halinde, yapılmayan ilk ödemenin ilgili aracı kurum tarafından Bakanlığa bildirilmesi ile faiz desteği ödemesi durdurulacaktır.

3.5-Vergi İndirimi Desteği

15.06.2012 tarih ve 28324 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6322 Sayılı Kanununun 39. maddesi ile 15.06.2012 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5520 Sayılı KVK'nun indirimli kurumlar vergisine ilişkin 32/A maddesinde Bakanlar Kuruluna verilen yetkilerde yapılan değişiklikler 2012/3305 sayılı Karar ile kullanılmış olup, büyük ölçekli ve bölgesel yatırımlara uygulanacak indirimli gelir/kurumlar vergisi oranları ile yatırıma katkı tutarları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir. **Stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde yatırıma katkı oranı %50, vergi indirimi oranı %90 olarak uygulanacaktır.**

Bölgeler	31.12.2013 tarihine kadar başlanılan yatırımlar				01.01.2014 tarihinden itibaren 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
1	15	50	25	50	10	30	20	30
2	20	55	30	55	15	40	25	40
3	25	60	35	60	20	50	30	50
4	30	70	40	70	25	60	35	60
5	40	80	50	80	30	70	40	70
6	50	90	60	90	35	90	45	90

Sabit yatırım tutarı arazi-arsa, bina-inşaat, makine ve teçhizat ile diğer yatırım harcaması kalemlerinin toplamı olup, arazi-arsa, royalti, yedek parça ve amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar vergi indirimi desteğinde dikkate alınmayacaktır.

2012/3305 Sayılı Karar uyarınca, **bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlarda yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının bölgeler itibariyle aşağıda belirtilen oranlarını geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının 01.01.2013 tarihinden itibaren diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.**

Bölgeler	Bölgesel ve Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
1	---	%50
2	%10	%50
3	%20	%50
4	%30	%50
5	%50	%50
6	%80	%80

3.6-Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği

Büyük ölçekli yatırımlar, bölgesel yatırımlar ile stratejik yatırımlar kapsamında desteklenen yatırımların tamamlanmasını müteakip istihdam edilen çalışanlar için ödenmesi gereken sigorta primi işveren hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının, yatırımın yapıldığı bölgeye göre aşağıda belirtilen sürelerde Ekonomi Bakanlığınca karşılanması öngörülmektedir.

Bölgeler	31.12.2013 tarihine kadar başlanılan yatırımlar		01.01.2014 tarihinden itibaren başlanılan yatırımlar	
	Bölgesel ve Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar	Bölgesel ve Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
1	2 Yıl	7 Yıl	---	7 Yıl
2	3 Yıl	7 Yıl	---	7 Yıl
3	5 Yıl	7 Yıl	3 Yıl	7 Yıl
4	6 Yıl	7 Yıl	5 Yıl	7 Yıl
5	7 Yıl	7 Yıl	6 Yıl	7 Yıl
6	10 Yıl	10 Yıl	7 Yıl	10 Yıl

Yararlanılan sigorta primi işveren hissesi desteğinin tutarı, yatırım türlerine göre sabit yatırım tutarının aşağıda belirtilen oranları ile sınırlandırılmıştır.

Bölgeler	Bölgesel Yatırımlar	Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
	Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin Sabit Yatırım Tutarına Oranı (%)	Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin Sabit Yatırım Tutarına Oranı (%)	Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin Sabit Yatırım Tutarına Oranı (%)
1	10	3	15
2	15	5	15
3	20	8	15
4	25	10	15
5	35	11	15
6	50	15	15

Sigorta primi işveren hissesi desteğinden, komple yeni yatırımlarda teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırımla sağlanan, diğer yatırım cinslerinde 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 Kurumuna verilen aylık prim ve hizmet belgesinde bildirilen ortalama işçi sayısına teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırımla ilave edilen istihdam için yararlanılacaktır. Komple yeni yatırım dışındaki yatırım cinslerinde, aylık prim ve hizmet belgesinde kayıtlı işçi sayısının mevcut istihdamın altında olması halinde ilgili ay için prim desteği uygulanmayacaktır.

Sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasına, tamamlama vizesi (Genel teşvik uygulamaları kapsamında desteklenen, tersanelerin gemi inşa yatırımları hariç) tarihinin Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesini takip eden aydan itibaren başlanacak olup, uygulamanın ilk başladığı ay esas alınarak teşvik belgesinde kayıtlı azami destek oranının aşılması kaydıyla belgede belirtilen süre kadar yararlandırıldıktan sonra uygulamaya son verilecektir. Genel teşvik uygulamaları kapsamında desteklenen tersanelerin gemi (yat, yüzer tesis ve deniz araçları da bu kapsamda değerlendirilecektir.) inşa yatırımlarında tamamlama vizesi şartı aranmaksızın, belge konusu geminin yapımında istihdam edilen işçiler için sigorta primi işveren payı desteğinden yararlanılabilecek olup, destek uygulamasına teşvik belgesinde kayıtlı istihdam sayısını aşmamak üzere ödemeye esas bilgilerin Sosyal Güvenlik Kurumuna bildirilmesini takip eden aydan itibaren başlanarak, gemi inşası devam etse dahi yatırıma başlama tarihinden itibaren en fazla on sekiz ay sonra sonlandırılacaktır.

3.7-Sigorta Primi İşçi Payı Desteği

2012/3305 Sayılı Karar uyarınca; büyük ölçekli yatırımlar, bölgesel yatırımlar ve stratejik yatırımlar kapsamında 6. bölgede teşvik belgesine istinaden gerçekleştirilecek yatırımla sağlanan ilave istihdam için, tamamlama vizesi yapılan teşvik belgesinde kayıtlı istihdam sayısını aşmamak kaydıyla, işveren tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken sigorta primi işçi hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmı, tamamlama vizesinin yapılmasını müteakip on yıl süreyle işveren adına Bakanlık bütçesinden karşılanabilecektir.

3.8-Gelir Vergisi Stopajı Desteği

6322 Sayılı Kanununun 12. Maddesi ile 01.07.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere GVK'na eklenen Geçici 80. Madde ile 2012/3305 Sayılı Karar uyarınca genel, bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik yatırımlar kapsamında 6. Bölgede 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.

3.9- Yatırım Yeri Tahsisi

Bakanlıkça teşvik belgesi düzenlenmiş büyük ölçekli yatırımlar, stratejik yatırımlar ve bölgesel desteklerden yararlanacak yatırımlar için, 29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Kanunun ek 3 üncü maddesi çerçevesinde Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslara göre yatırım yeri tahsis edilebilecektir. 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 öngörülmektedir.

4-Teşvik Belgesinin Revizesi, İthal ve Yerli Makine Teçhizat Listesi Değişikliği

2012/1 no.lu Tebliğin 16. ve 17. maddelerinde teşvik belgesinde kayıtlı olan değerlerde, yatırımın her aşamasında tevsik edilen bilgi ve belgelere istinaden yapılacak değerlendirme sonucunda teşvik belgesini düzenleyen merci tarafından değişiklik yapılabileceği, teşvik belgesinin sabit yatırım tutarının %50'sinin üzerindeki artış ve azalışlar ile belgede kayıtlı diğer bilgilerde değişiklik olması durumunda yatırımcıların teşvik belgesini düzenleyen mercie müracaat ederek, teşvik belgesinin revizesi talebinde bulunabilecekleri, ithal ve yerli makine ve teçhizat listelerinde yer alan fiyatların, her bir makine ve teçhizat itibarıyla %100'e kadar artış veya %50'ye kadar azalışlarında liste tadilatı yapılmaksızın doğrudan işlem yapılabileceği belirtilmiştir.

5- Eski Kararlara İstinaden Düzenlenen Teşvik Belgeleri

2012/3305 sayılı Kararın yürürlüğe girdiği tarihten önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri ile ilgili uygulamalara, teşvik belgesinin dayandığı karar ve ilgili diğer kararlar çerçevesinde devam olunacaktır. Ancak 2009/15199 sayılı Karara istinaden 01.01.2012 tarihinden 19.06.2012 tarihine kadar geçen dönemde yapılan müracaatlara ilişkin olarak düzenlenen teşvik belgelerine talep edilmesi halinde 2012/3305 Sayılı Kararın lehe gelen hükümleri uygulanabilecektir. 19.06.2012 tarihinden önce sonuçlandırılmamış müracaatlar, müracaat tarihinde yürürlükte bulunan Karar çerçevesinde sonuçlandırılacak olup, ancak, yeni teşvik belgesi düzenlenmesine ilişkin müracaatlar, talep edilmesi halinde 2012/3305 Sayılı Karara istinaden değerlendirilecektir. Daha önceki Kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında temin edilen makine ve teçhizatın 2012/3305 Sayılı Karara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine devri halinde, söz konusu makine ve teçhizat için devralan yatırımcının, genel teşvik uygulamaları dışındaki diğer desteklerden yararlandırılmaması öngörülmektedir.

Ekler:

[1-Büyük ölçekli yatırımlar.](#)

[2-Bölgeler ve iller](#)

[3-Bölgesel Yatırımlar Kapsamında Teşvik Edilecek](#)

[Sektörler ve aranan asgari yatırım/kapasite şartları](#)

[4-Teşvik Edilmeyecek veya Teşviki Belirli Şartlara](#)

[Bağlı Yatırım Konuları](#)