

SİRKÜ : 2015/08
Konu : Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında
Kararda Yapılan Değişiklikler

KAYSERİ
04.05.2015

08.04.2015 tarih ve 29320 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 2015/7496 Sayılı Karar ile 2012/3305 Sayılı Kararda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1-Yatırıma katkı tutarı ve gelir/kurumlar vergisi indirim oranında ilave destek unsuru uygulanması için aranan yatırıma başlama tarihi 31.12.2015 tarihine uzatılmıştır.

2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 15. maddesinde 5520 Sayılı KVK'nın 32/A maddesine göre bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlara sağlanan gelir/kurumlar vergisi indirim oranı ile yatırıma katkı oranı desteğinin uygulanmasında 31.12.2014 tarihine kadar başlayan yatırımlar için ilave destek unsurlarının uygulanması öngörülmüştü. 2015/7496 Sayılı Karar ile gelir/kurumlar vergisi indirim oranları ile yatırıma katkı oranlarının artırılmış olarak uygulanması için aranan yatırıma başlama tarihi **31.12.2015 tarihine uzatılmıştır.**

Yatırımın başlangıç tarihi, teşvik belgesi için Bakanlığa veya ilgili yerel birime müracaat tarihidir. Ancak, yatırıma başlanıldığının kabul edilebilmesi için, yatırımın başlangıç tarihinden sonra arazi-arsa, altyapı, bina-inşaat, makine ve teçhizat (avans ve ön ödemeler dâhil) ile diğer yatırım harcamalarına yönelik olarak teşvik belgesinin ilk düzenlendiği tarihteki sabit yatırım tutarı esas alınmak üzere, sabit yatırım tutarının en az yüzde onu oranında (sabit yatırım tutarı elli milyon Türk Lirasının üzerindeki yatırımlar için en az beş milyon Türk Lirası) harcama yapılması gerekmektedir.

1.1- Bölgesel ve Büyük Ölçekli Yatırımlar

Bölgesel ve büyük ölçekli yatırımlar için yatırıma başlama tarihine göre uygulanacak yatırıma katkı ve gelir/kurumlar vergisi indirim oranları aşağıdaki tabloda belirtilmiş olup, bu yatırımların 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 halinde vergi indirimi desteği olarak bir alt bölgenin destekleri uygulanacaktır. Bu şartları sağlayan yatırımların 6. bölgede yapılması halinde yatırıma katkı oranına 5 puan ilave edilecektir.

Bölgeler	31.12.2015 tarihine kadar başlanılan yatırımlar				01.01.2016 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

1.2- Stratejik ve Öncelikli Yatırımlar

Yatırıma başlama tarihine bakılmaksızın stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde yatırıma katkı oranı %50, vergi indirimi oranı %90 olarak uygulanmaktadır.

2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 17. maddesinde sayılan öncelikli yatırım konularında yapılan yatırımlarda ise 5. bölge için (6. bölgedeki yatırımlarda 6. bölgenin) belirlenen yatırıma katkı ve vergi indirimi oranı uygulanacak olup, sabit yatırım tutarı bir milyar TL. ve üzerinde olan öncelikli yatırım konularında vergi indirimi desteği yönünden 5. Bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 10 puan ilave edilecektir.

2- Toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta indirimli vergi uygulanmasında 2015 ve 2016 yılında yapılacak harcamalar yönünden bölgeler ve yatırım türleri itibariyle belirlenen üst sınır artırılmıştır.

Bilindiği üzere yatırım katkı tutarı ve vergi indirimi desteğinden, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlanılmasından sonra ve sadece yatırımdan elde edilen kazanç üzerinden yararlanılabilmekte olup, bu durumun söz konusu desteklerden yararlanma süresini uzatması sebebiyle yapılan eleştiriler üzerine;

2012/3305 Sayılı Karar ile

Büyük ölçekli, bölgesel ve stratejik yatırımlar kapsamında,

Toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben,

Yatırımcıların diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına,

Yatırım harcaması tutarını ve bölgeler itibariyle toplam yatırıma katkı tutarının belli oranındaki kısmını geçmemek üzere indirimli gelir/kurumlar vergisi uygulanabilmesi imkânı getirilmiştir.

2015/7496 Sayılı Karar ile 01.01.2015 ile 31.12.2016 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırımlar için yatırım döneminde yatırımcıların diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben indirimli vergi uygulanmasında yararlanılacak yatırıma katkı oranları aşağıdaki şekilde artırılmış, birinci bölgedeki yatırımlarında bu uygulamadan yararlandırılması sağlanmıştır. Toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben diğer faaliyetlerden elde edilecek kazançta indirimli vergi oranı uygulanmasında yararlanılacak yatırıma katkı tutarı aşağıdaki oranların yanında yapılan yatırım harcaması tutarı ile de sınırlıdır.

01.01.2015 ile 31.12.2016 tarihleri arasında yapılacak harcamalar için mahsuben yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarının oranı		
Bölgeler	Bölgesel ve Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
1	%50	%70
2	%55	%70
3	%60	%70
4	%65	%70
5	%70	%70
6	%80	%80

3- Sigorta primi işveren hissesi desteğinde ilave destek unsuru uygulanması için aranan yatırıma başlama tarihi 31.12.2015 tarihine uzatılmıştır.

2012/3305 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 13. maddesinde büyük ölçekli yatırımlar ve bölgesel yatırımların tamamlanmasını müteakip istihdam edilen çalışanlar için ödenmesi gereken sigorta primi işveren hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının desteklenmesinde 31.12.2014 tarihine kadar başlayan yatırımlar yönünden destek süresinin artırımlı olarak uygulanması öngörülmüştü. 2015/7496 Sayılı Karar ile sigorta primi işveren payı desteğinden ilave sürelerde yararlanılmasında aranan **yatırıma başlama tarihi 31.12.2015 tarihine uzatılmıştır**. Buna göre sigorta primi işveren hissesi desteği yatırımın yapıldığı bölgeye göre aşağıda belirtilen sürelerde uygulanacaktır.

Bölgeler	31.12.2015 tarihine kadar başlanılan yatırımlar		01.01.2016 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, (1-5. Bölgelerde) 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

4- Öncelikli yatırım konularında değişiklik yapılmıştır.

4.1- 2012/3305 sayılı Kararın 17. Maddesinde bazı yatırım konuları öncelikli yatırım konuları olarak tanımlanmış ve bunların 5. bölgede uygulanan bölgesel desteklerden (6. bölgede yer almaları halinde 6. Bölgenin desteklerinden) faydalandırılması öngörülmüştü.

2015/7496 Sayılı Karar ile;

- Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknolojlili sanayi sınıfında yer alan aşağıdaki ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar,

US-97 Kodu	Tanım
2423	Eczacılıkta ve Tıpta Kullanılan Kimyasal ve Bitkisel Kaynaklı Ürünlerin İmalatı
30	Büro, Muhasebe ve Bilgi İşlem Makineleri İmalatı
32	Radio, Televizyon, Haberleşme Teçhizatı ve Cihazları İmalatı
33	Tıbbi Aletler; Hassas ve Optik Aletler ile Saat İmalatı
353	Hava ve Uzay Taşıtları İmalatı

- Maden Kanununa istinaden düzenlenmiş geçerli Arama Ruhsatı veya Sertifikasına sahip yatırımcıların ruhsatlı sahalarında yapacağı maden arama yatırımları, (maden arama yatırımlarına ayrıca yatırım döneminde sigorta primi işveren payı desteğinden yararlanma imkânı getirilmiştir.)

Öncelikli yatırım konuları arasına alınmıştır.

353 US-97 kodlu hava ve uzay taşıtlarının imalatı yatırımlarından sadece 3530.0.15 alt kodlu hava taşıtları ve motorlarının bakım ve onarımı yatırımı bölgesel yatırımlar, 50.000.000 TL. üzerindeki 353 US-97 kodlu hava ve uzay taşıtları yatırımları ise büyük ölçekli yatırım kapsamında bulunmaktadır.

4.2- Öncelikli yatırım konuları arasında yer alan "Savunma Sanayii Müsteşarlığından alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek asgari yirmi milyon Türk Lirası tutarındaki savunma, havacılık ve uzay alanındaki yatırımlar" da değişiklik yapılarak, havacılık ve uzay alanındaki yatırımlar yeni eklenen yukarıdaki bent kapsamına alınmış, savunma alanındaki yatırımlarda yatırımın yapıldığı bölgede öngörülenin dışında) asgari yatırım tutarı aranmamıştır. Ayrıca yeni eklenen "Eczacılıkta ve Tıpta Kullanılan Kimyasal ve Bitkisel Kaynaklı Ürünlerin İmalatı" konulu yatırımlar daha önce öncelikli yatırım konuları arasında yer alan ilaç, onkoloji ilaçları ve kan ürünleri konulu yatırımları da kapsadığından ilaç, onkoloji ilaçları ve kan ürünleri konulu yatırımları ihtiva eden 17. Maddenin (e) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

4.3- 2012/3305 sayılı Kararın ek-2'sinde yapılan düzenleme ile yukarıda belirtilen 2423, 30 32 ve 33 US-97 kodlu yatırımlar ile 3530.0.15 alt kodlu hava taşıtları ve motorlarının bakım ve onarımı yatırımının bölgesel desteklerden yararlanmasında aranan asgari yatırım tutarları 1. ve 2. bölgelerde 1.000.000 TL'ye 3, 4, 5 ve 6. Bölgelerde 500.000 TL'ye düşürülmüştür.

5- 2012/3305 Sayılı Kararda Yapılan Diğer Değişiklikler

5.1-2012/3305 Sayılı Kararın Ek-4'ünde yer alan listenin I/B/4 sırasında doğalgaza dayalı elektrik üretim yatırımları desteklenmeyecek yatırım konuları arasında yer almakla birlikte 2013/4288 sayılı Karar ile 19.06.2012 tarihinden önce EPDK'dan lisans almış doğalgaza dayalı elektrik yatırımları teşvik kapsamına alınmıştır. Bu sırada 2015/7496 Sayılı Karar ile yapılan değişiklik ile özgül yakıt tüketimi asgari %15 oranında azaltmaya yönelik modernizasyon cinsindeki yatırımlarda teşvik kapsamına alınmış, 19.06.2012 tarihinden önce EPDK'dan lisansı almış yatırımlardan desteklenecek olanlar komple yeni ve tevsî yatırımlar ile sınırlandırılmıştır.

5.2- 2012/3305 Sayılı Kararın bölgeler ve iller itibarıyla desteklenecek yatırım konularının Ek-2B tablosunun dipnotunda 2015/7496 Sayılı Karar ile yapılan değişiklik ile 4 üncü ve 5 inci bölgelerde gerçekleştirilecek cam ve cam ürünleri (çok katlı yalıtım camları hariç) imalatı konusundaki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanabilecek yatırım konuları arasına alınmıştır.

5.3- 2012/3305 Sayılı Kararın 11. Maddesinde 2015/7496 Sayılı Karar ile yapılan değişiklik ile stratejik yatırımlarda faiz desteğinden yararlandırılması öngörülen yatırımlar için aranan yatırıma başlama tarihi 31.12.2015 tarihine uzatılmıştır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

