

**SİRKÜ : 2017/36**

**Konu : 7061 Sayılı Kanun ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2018 yılında yapılacak harcamalar için sağlanan ilave destekler**

**KAYSERİ  
21.12.2017**

27.01.2017 tarih ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 6770 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 37. Madde, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 9. Madde ve 2017/9917 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 yılında gerçekleştirilen bina inşaat harcamaları nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iade edilmesi, her bir bölge için öngörülen yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmesi, vergi indirim oranının ve toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben yararlanılabilecek yatırıma katkı oranının %100 olarak uygulanması öngörülmüştü.

05.12.2017 tarih ve 30261 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7061 sayılı Kanunun 43 ve 90. Maddeleri ile söz konusu iade hakkı ve ilave destek unsurlarının 2018 yılında yapılacak yatırım harcamaları içinde uygulanması öngörülmüş olup, bu konudaki düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

### **1- İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında “inşaat işleri” nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi**

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

50.000.000 TL.'nin altında sabit yatırım tutarı öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve ilgili yıl sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,

50.000.000 TL. ve üzeri sabit yatırım tutarı öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 ve 2018 yıllarında yüklenilen ve 2017 ve 2018 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunacaktır.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

### **2-İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için uygulanacak ilave yatırıma katkı oranı ve vergi indirim oranları**

6770 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 9. Madde kapsamında Bakanlar Kuruluna verilen yetki 2017/9917 Sayılı Karar ile kullanılarak (US-97 Kodu:15-37 olan) **imalat sanayine yönelik bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik yatırım olarak değerlendirilen yatırım teşvik belgeleri** (gerek mülga 2009/15199 gerekse de 2012/3305 Sayılı Kararla istinaden düzenlenen) **kapsamında 2017 yılında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için her bir bölge için öngörülen yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmiş, vergi indirim oranları ise %100 olarak** belirlenmiştir. Ayrıca bu yatırımlar için yatırım döneminde **diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta indirimli oranda vergi uygulanarak toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben yararlanılabilecek yatırıma katkı oranının %100 olarak uygulanması** öngörülmüştü.

Söz konusu Geçici 9. Maddedeki ilave destek oranları 5520 Sayılı Kanun'un 32/A maddesinde Bakanlar Kurulu'na verilen oran belirleme konusundaki üst sınırları gösterdiğinden **7061 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucu 2018 yılı harcamalarının da ilave desteklerden yararlanabilmesi için Bakanlar Kurulu Kararı gerekmektedir. Dolayısıyla bu konuda Bakanlar Kurulunca yapılacak düzenlemeler beklenmelidir.**