

**SİRKÜ : 2019/08**

**Konu : İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında  
2019 yılında yapılacak harcamalar için uygulanacak ilave destekler**

**KAYSERİ  
23.01.2019**

18.01.2019 tarih ve 30659 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 7161 Sayılı Kanun ile imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 ve 2018 yıllarında yapılan harcamalar için uygulanan ilave desteklerin 2019 yılında yapılacak harcamalar içinde uygulanabilmesi sağlanmış olup, bu konudaki düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

**1- İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında “inşaat işleri” nedeniyle 2017, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi**

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 37. Maddesi uyarınca **imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri** kapsamında;

**50.000.000 TL.'nin altında sabit yatırım tutarı öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve 2019 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, 2018 ve 2019 yıllarında yüklenilen ve ilgili yılların 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.

7161 Sayılı Kanun ile 3065 Sayılı KDV Kanunu'nun Geçici 37. Maddesinde yapılan düzenleme ile Cumhurbaşkanına, KDV iade uygulamasında yukarıda belirtilen 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin süreleri, bu sürelerin bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

**2-İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2019 yılında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için uygulanacak ilave yatırıma katkı oranı ve vergi indirim oranları için Cumhurbaşkanı Kararı gerekmektedir.**

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 9. Maddesi ve 2017/9917 ve 2017/11175 sayılı Bakanlar Kurulu kararları uyarınca **(US-97 Kodu:15-37 olan) imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleştirilen 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 kazançla indirimli oranda vergi uygulanarak toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben yararlanılabilecek yatırıma katkı oranının %100 olarak uygulanması öngörülmüştür.

**7161 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 9. Maddesine 2019 yılında yapılacak yatırım harcamaları da ilave edilmiştir. Ancak söz konusu Geçici 9. Maddedeki ilave destek oranları 5520 Sayılı Kanun'un 32/A maddesinde Cumhurbaşkanına verilen oran belirleme konusundaki üst sınırları gösterdiğinden 7161 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucu imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2019 yılında yapılacak harcamaların da ilave desteklerden yararlanabilmesi için Cumhurbaşkanlığı Kararı gerekmektedir. Dolayısıyla bu konuda Cumhurbaşkanınca yapılacak düzenlemeler beklenmelidir.**

7161 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 9. Maddesinde yapılan bir diğer düzenleme ile Cumhurbaşkanına, yatırıma katkı ve indirimli vergi uygulamasında yukarıda belirtilen 2017, 2018 ve 2019 yıllarına ilişkin süreleri, bu sürelerin bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmiştir.

