DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 02.01.2018
Sirküler No : 2018/018

2017/11175 SAYILI KARAR İLE 2018 YILINDA YAPILAN YATIRIMLARA SAĞLANAN İLAVE TEŞVİKLER

2017/9917 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Kararla, 2012/3305 Sayılı "*Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar*"da bazı önemli değişiklikler yapılmıştı. Yapılan değişiklik ile birlikte 2017 yılında imalat sanayiine yönelik olarak düzenlenen yatırım harcamalarına, genel teşvik uygulamalarına ilave olarak, özellikli teşvikler getirilmişti. Buna göre, 2017 yılında yapılan yatırım harcamalarında yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmıştı.

06.12.2017 tarih ve 2017/089 sayılı Sirkülerimizde açıklandığı üzere, 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (R.G. 05.12.2017 – 30261) ile Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9'uncu maddesinde yapılan değişiklikle, 2018 yılında yapılacak imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamalar için de ilave teşvik sağlanması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2017 yılında 8,1 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 160'den fazla ülkede bulunan 1.500 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 74.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Bakanlar Kurulu söz konusu yetkisini 30.12.2017 tarih ve 30286 sayılı 3. Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 2017/11175 sayılı "*Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılması Hakkında Karar*" ile kullanmıştır. Buna göre 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın geçici 8'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31.12.2017" ibaresi "31.12.2018" şeklinde değiştirilmiş olup, değişiklik sonrası Kararın anılan geçici 8'nci maddesi şu şekildedir:

*"GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile **31/12/2018** tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;*

a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,

b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır."

Buna göre, 2012/3305 sayılı Karar ile daha önceki Kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik olarak düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, **1/1/2017 ile 31/12/2018** tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

- Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteği uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına **15 puan ilave edilmek** suretiyle,
- Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**
- Yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı **yüzde yüz** olmak üzere uygulanır.

2018 yılında yapılan yatırım harcamaları için getirilen söz konusu özel teşvik nedeniyle, yatırım teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem tesis edilmesine, bir diğer ifadeyle Ekonomi Bakanlığı'na teşvik belgesinin revize edilmesi için başvurulmasına gerek yoktur.

Mükelleflerin 2018 yılı kazançlarının kısmen yahut tamamen yetersiz olması nedeniyle 2017 yılında yaptıkları yatırım harcamalarına konu yatırıma katkı tutarları ve indirimli kurumlar vergisi oranı, aynı şekilde 2019 ve / veya ilerleyen yıllara devreder. Bir diğer ifadeyle, 2018 yılında yaptıkları yatırım harcamalarına sağlanan özel teşvikler için 2018 yılı kazancının kısmen yahut tamamen yetersiz olması nedeniyle herhangi bir hak kaybı yaşanmaz.

Diğer taraftan, 6770 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen Geçici 37'nci madde ile imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 2017 yılında gerçekleştirilen bina – inşaat harcamalarına ilişkin olarak yüklenilen, ancak indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV, yatırımcıya ilave edilmiştir. 08.12.2017 tarih ve 2017/094 sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere, 7061 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme uyarınca, 2018 yılında yapılacak yatırım harcamaları içinde aynı teşvik devam ettirilmiştir. 2017/11175 sayılı Karar ile yapılan değişiklik uyarınca, belirtilen kapsamdaki bina – inşaat harcamaları sebebiyle yüklenilen KDV iadesi için yatırım teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem tesis edilmesine gerek bulunmamaktadır. Anılan KDV iadesinin uygulamasına ilişkin detaylı açıklamalar 2017/020 ve 2017/094 sayılı Sirkülerlerimizde yapılmıştır.

Saygılarımızla.