

# DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 06.10.2016  
Sirküler No : 2016/085

## YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Bakanlar Kurulu'nun, [2016/9139 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Kararı](#) ile, 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda bazı değişiklikler yapılmak suretiyle, yatırım teşviklerinde yeni düzenlemeler getirilmiştir.

Kararın yayımı tarihi olan 05.10.2016'da yürürlüğe giren bu düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

1. 2012/3305 sayılı Karar uyarınca yatırım teşvik belgesi müracaatları Ekonomi Bakanlığı'na yapılabiliyor ve istisna olarak genel teşvik uygulamaları kapsamında yer alan ve sabit yatırım tutarı on milyon Türk Lirasını aşmayan, tebliğle belirlenecek yatırımlar için yatırımcının tercihiyle bağlı olarak yatırımın yapılacağı yerdeki yerel birimlere de müracaat edilebiliyorken, yapılan değişiklikle sabit yatırım tutarı on milyon lirayı aşmayan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında yer alan yatırımlar için de Bakanlık yerine yerel birimlere (Kalkınma Ajansları, sanayi odaları ve Bakanlıkça görevlendirilecek diğer odaları) başvuru yapma imkânı getirilmiştir.

**BDO Yayıncılık A.Ş.**

**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](http://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 ağına bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağına toplam gelirleri 2015 yılında 7,3 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.408 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 64.000 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.*

2. Kararın büyük ölçekli yatırımlar, stratejik yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında desteklenen yatırımlarda sigorta primi işveren hissesi desteğini öngören 12. Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tablo değiştirilmek suretiyle, yatırıma ne zaman başlandığına bakılmaksızın, 31.12.2016 tarihinden önce yatırıma başlanmak kaydıyla bu teşvikten yararlanma için öngörülen süreler, yatırıma başlama tarihine bakılmaksızın kalıcı hale getirilmiştir.

Tablonun eski ve yeni hali aşağıdaki gibidir :

Eski Tablo (04/10/2016 tarihine kadar geçerli)			Yeni Tablo (05/10/2016 tarihinden itibaren geçerli)
Bölgeler	31.12.2016 tarihine kadar(bu tarih dahil) başlanılan yatırımlar	1.1.2017 tarihinden sonra başlanılan yatırımlar	
1	2 yıl	-	2 yıl
2	3 yıl	-	3 yıl
3	5 yıl	3 yıl	5 yıl
4	6 yıl	5 yıl	6 yıl
5	7 yıl	6 yıl	7 yıl
6	10 yıl	7 yıl	10 yıl

Yapılan bu değişiklik, yararlanma süreleri aynı olduğu için hali hazırda başlamış veya 31.12.2016 tarihine kadar başlanacak yatırımlar için bir etki yaratmayacak, etkisini 1.1.2017 den sonra başlayacak yatırımlarda gösterecektir.

3. Kararın kurumlar ve gelir vergisi indirimine yönelik 15. Maddesinde yer alan tablo değiştirilmek suretiyle gerek yatırıma katkı oranları gerek se kurumlar ve gelir vergisi indirim oranları artırılmıştır. Tablonun eski ve yeni halleri aşağıdaki gibidir.

**Eski Tablo(04.10.2016 tarihine kadar geçerli)**

Bölgeler	Bölgesel Teşvik Uygulamaları		Büyük Ölçekli Yatırımlar	
	Yatırıma Katkı Oranı(%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı(%)	Yatırıma Katkı Oranı(%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı(%)
1	10	30	20	30
2	15	40	25	40
3	20	50	30	50
4	25	60	35	60
5	30	70	40	70
6	35	90	45	90

**Yeni Tablo (05.10.2016 tarihinden itibaren geçerli)**

Bölgeler	Bölgesel Teşvik Uygulamaları		Büyük Ölçekli Yatırımlar	
	Yatırıma Katkı Oranı(%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı(%)	Yatırıma Katkı Oranı(%)	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı(%)
1	15	50	25	50
2	20	55	30	55
3	25	60	35	60
4	30	70	40	70
5	40	80	50	80
6	50	90	60	90

Diğer yandan maddenin 31/12/2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) yatırıma başlanılmış olması halinde daha yüksek indirim oranları ile yatırıma katkı oranları uygulanmasını öngören ikinci fıkrası ve bu fıkra da, yukarıda belirtilen değişiklik sonucunda gereksiz kaldığından kaldırılmıştır. Zira fıkra ve tabloda yer alan yatırıma katkı oranları ile indirim oranları, 05.10.2016 tarihinde yürürlüğe giren yeni tablo ile aynıdır. Bir başka deyişle, yapılan bu değişiklik hali hazırda başlamış veya 31.12.2016 tarihine kadar başlanacak yatırımlar için bir etki yaratmayacak, etkisini 1.1.2017 den sonra başlayacak yatırımlarda gösterecektir.

Diğer yandan maddenin beşinci fıkrası da aşağıdaki şekilde değiştirilmek suretiyle, bölge veya yatırımın türü ayrımına gitmeksizin tüm yatırımlar için yatırım döneminde diğer kazançlarda yararlanılabilecek indirimli vergi uygulamasında sınır yatırıma katkı tutarının **yüzde sekseni** olarak belirlenmiştir. Böylelikle yatırım döneminde yararlanılabilecek indirimli kurumlar vergisi tutarı artırılarak tamamı stratejik yatırımlar da 6. Bölgede yapılan yatırımlar için geçerli olan yüzde seksen oranına getirilmiştir. Bu değişikliğin halen başlanmış yatırımlar için de geçerli olacağı tabiidir.

Eski Hali	Yeni Hali
<p>Bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının;</p> <p>a) Büyük ölçekli yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları kapsamındaki yatırımlarda; 2 nci bölgede yüzde onunu, 3 üncü bölgede yüzde yirmisini, 4 üncü bölgede yüzde otuzunu, 5 inci bölgede yüzde ellisini ve 6 ncı bölgede yüzde seksenini,</p> <p>b) Stratejik yatırımlarda; 6 ncı bölgede yüzde seksenini, diğer bölgelerde yüzde ellisini, geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir.</p>	<p>Bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının yüzde seksenini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir.</p>

4. Kararnamenin 17/j maddesinde değişiklik yapılmak suretiyle, yıllık asgari 500 ton eşdeğeri petrol enerji tüketimi olan imalat sanayi tesislerinde en az %20 oranında enerji tasarrufu sağlama şartı, birim ürün bazında değil, toplam tesis bazında hesaplanacaktır.

Eski Hali	Yeni Hali
<p>EK-4'te yer alan "Teşvik Edilmeyecek Yatırımlar" hariç olmak üzere Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının vereceği proje onayına istinaden, yıllık asgari 500 TEP (ton eşdeğeri petrol) enerji tüketimi olan mevcut imalat sanayi tesislerinde gerçekleştirilecek, birim ürün başına en az %20 oranında enerji tasarrufu sağlayan ve yatırım geri dönüş süresi azami 5 yıl olan enerji verimliliğine yönelik yatırımlar.</p>	<p>EK-4'te yer alan "Teşvik Edilmeyecek Yatırımlar" hariç olmak üzere, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının vereceği proje onayına istinaden, yıllık asgari 500 ton eşdeğer petrol (TEP) enerji tüketimi olan mevcut imalat sanayi tesislerinde gerçekleştirilecek, mevcut durumuna göre en az yüzde yirmi oranında enerji tasarrufu sağlayacak şekilde tasarlanan ve sağlanacak enerji tasarrufu ile yatırımın geri dönüş süresi 5 yıl ve daha az olan enerji verimliliği projesine yönelik yatırımlar.</p>

5. Kararnamenin 18. Maddesinin başlığı "Bir alt bölge desteğinden yararlanacak yatırımlar" iken "Alt bölge desteğinden yararlanacak yatırımlar" şeklinde değiştirilmek suretiyle madde başlığı maddeye eklenen aşağıdaki fıkra hükmüne uygun hale getirilmiştir. Maddeye eklene fıkra şu şekildedir :

*"OECD teknoloji yoğunluk tanımına göre orta-yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerden EK-6'da belirtilenlerin üretimine yönelik yatırımlar, İstanbul ili hariç olmak üzere 1 inci, 2 nci ve 3 üncü bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde 4 üncü bölgede uygulanan, 4 üncü, 5 inci ve 6 ncı bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde ise bulunduğu bölgede uygulanan bölgesel desteklerden yararlanır. Bu fıkra kapsamında düzenlenecek teşvik*

*belgeleri için asgari sabit yatırım tutarı 1 inci ve 2 nci bölgelerde 1 milyon TL, diğer bölgelerde 500 bin TL'dir."*

Bu suretle 1,2 ve 3. Bölgelerde yapılan teknoloji yoğun yatırımlara 4. Bölgeye tanına teşvikler sağlanmış olmaktadır. Maddede belirtilen Ek-6 muhteviyatı tablo ise yine bu Kararname ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karara eklenmiş olup, Kararname linkinden ulaşılabilir.

*Diğer yandan aynı maddenin (a) bendi daha önce "Yatırımın organize sanayi bölgesinde (OSB) gerçekleştirilmesi" şeklinde iken "Yatırımın organize sanayi bölgesinde gerçekleştirilmesi veya endüstri bölgesinde (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilmesi" şeklinde değiştirilmek suretiyle endüstri bölgelerinde yapılan imalat sanayine yönelik yatırımların da bir alt bölgeye sağlanan teşviklerden yararlanması sağlanmıştır.*

6. Kararnamenin "Yatırım süresi ve tamamlama vizesi" başlıklı 24. Maddesine aşağıdaki 8 ve 9. fıkralar eklenmiştir :

*" (8)Asgari yatırım tutarı ve yatırımın bütünlüğü açısından yatırım süresi içerisinde tamamlanamayan yatırımlar kapsamında, tamamlama vizesi aşamasına kadar yapılan yatırım harcamaları, teşvik belgesi kapsamında yer alan destek unsurlarından yararlandırılmamak kaydıyla, tamamlama vizesi esnasında teşvik belgesi kapsamında değerlendirilebilir. Bu hüküm daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine de uygulanır.*

*(9) Daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri de dâhil olmak üzere, otel yatırımlarından, yatırım tamamlama vizesi esnasında turizm işletme belgesi ibraz edilemeyen, ancak otel işletmesi olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunan yatırımlara ait teşvik belgelerinin tamamlama vizeleri, belgenin genel teşvik sistemine dönüştürülmesi suretiyle yapılabilir."*

Maddeye eklenen bu fıkralardan, belge kapsamındaki asgari yatırım tutarını veya yatırımın bütünlüğünü sağlayamasa bile, yatırım için verilen normal süre ve ek süre içerisinde yapılan yatırımların, belgede öngörülen teşviklerden yararlandırılabilceği, ancak normal süre ve ek süreden sonra yapılan yatırımların teşviklerden yararlandırılmayacağı anlaşılmaktadır. Diğer yandan otel yatırımlarında ise, turizm işletme belgesi ibraz edilemese bile otel işletmesi olarak işyeri açma ve çalışma belgesi bulunan yatırımların, genel teşvik unsurlarından yararlandırılması öngörülmektedir.

7. Kararnameye, aşağıdaki ek madde ilave edilmiştir :

*"EK MADDE 1- (1) Talep edilmesi halinde, 2009/15199 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri de dâhil olmak üzere, aynı işyeri sicil numarasında birden fazla azami prim tutarı içeren belge kapsamında sigorta primi işveren hissesi desteği uygulaması birlikte yapılabilir. Bu durumda, ilgili işyeri sicil numarasında yararlanılan azami prim tutarı toplamı, destek uygulaması yapılan belgelerdeki azami prim tutarlarının toplamı alınmak suretiyle belirlenir."*

Saygılarımızla.