

DENET SİRKÜLER
Vergi

AUDIT | TAX | ADVISORY

For the latest from BDO Turkey, follow us

Sirküler Tarihi : 21.08.2020
Sirküler No : 2020/067**YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

[2846 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar](#) (RG.21.08.2020/31220) ile, 15.6.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Teşvik Kararnamesi'nde bazı değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1. Kararnamenin 8. Maddesinin 4. Fıkrasında yapılan değişikliklerle kamu kurum ve kuruluşları tarafından gerçekleştirilecek yatırımların stratejik yatırımlar kapsamında alınabilmesi sağlanırken, altına dayalı entegre madencilik yatırımlarının stratejik yatırım olarak değerlendirilmesi imkanı kaldırılmıştır. (Yürürlük 21.8.2020)
2. Kararnamenin 9 uncu maddesinin sekizinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlükten kaldırılan fıkra aşağıdaki gibi olup, bu suretle bu fıkrada belirtilen yatırımlara sağlanan gümrük vergisi muafiyeti kaldırılmıştır. (Yürürlük 21.8.2020)

“17 nci maddenin birinci fıkrasının (u) bendine istinaden düzenlenen et yönlü entegre büyükbaş hayvancılık yatırımlarına yönelik teşvik belgeleri kapsamında, yatırımcının yurtdışında bulunan besi çiftliklerinden temin edilmek kaydıyla yıllık yurtiçinde fiili olarak yetiştirilen büyükbaş hayvan sayısının (asgari 10.000) azami yüzde ellisi oranında besi hayvanının, yurtiçindeki işletmenin işletmeye geçiş tarihinden itibaren on yıl süreyle gümrük vergisi muafiyeti sağlanarak yılda bir kez olmak üzere ithaline izin verilebilir (Bu oran, yurtdışında besi çiftliği bulunmayan aynı mahiyetteki yatırımlara yönelik teşvik belgeleri kapsamında azami yüzde yirmibeş olarak uygulanır).”

BDO Yayıncılık A.Ş.Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
TurkeyTel: +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 ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2019 yılında 9,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167'dan fazla ülkede bulunan 1.809 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 88.110 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara 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.

3. Kararnamenin “Faiz veya kâr payı desteği” başlıklı 11. Maddesinde yapılan değişikliklerle;
- Asgari 5.000 büyükbaş kapasiteli süt yönlü entegre hayvancılık yatırımları ile komple yeni veya tevsi niteliğindeki asgari 10.000 büyükbaş kapasiteli et yönlü entegre hayvancılık yatırımlarına azami ilk on yıl için sağlanan artırımlı faiz ve kar payı desteğine son verilmiştir. Yani bu yatırımlar da normal süre ve oranlarda faiz ve kar payı desteğinden yararlanabilecektir.
 - Bölge ayırımı olmaksızın AR-GE ve çevre yatırımları için öngörülen 1.000.000 Türk Lirası tutarındaki azami faiz veya kâr payı desteği sınırı 1.800.000 Türk Lirasına çıkarılmıştır.
 - Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknoloji sanayi sınıfında yer alan ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar (US-97 Kodu: 2423, 30, 32, 33 ve 353) için alınan kullanılmış komple tesislere faiz ve kar payı desteği imkânı getirilmiş, diğer her türlü kullanılmış makine ve teçhizat için faiz ve kar payı desteği imkânı kaldırılmıştır. Ayrıca belediyelerce yapılan yatırımlar için de bu desteğe son verilmiştir. (Yürürlük 21.8.2020)
4. Aynı Kararın “Sigorta primi işveren hissesi desteği” başlıklı 12 nci maddesine eklenen 10. Fıkra ile yatırımcılara teşvik belgesi müracaatı aşamasında vergi indiriminden vazgeçme şartıyla daha fazla sigorta primi işveren desteğinden yararlanma imkânı getirilmiştir. Buna göre vergi indiriminden vazgeçmek suretiyle yararlanılabilecek sigorta primi işveren hissesi tutarının üst sınırları aşağıdaki gibi olacaktır. (Yürürlük 21.8.2020)

Destek Kapsamı	Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin Sabit Yatırım Tutarına Oranı (%) (Normal Oran)	Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteğinin Sabit Yatırım Tutarına Oranı (%) Artırımlı Oran
Bölgesel Yatırım 1. Bölge	10	17,5
Bölgesel Yatırım 2. Bölge	15	25
Bölgesel Yatırım 3. Bölge	20	32,5
Bölgesel Yatırım 4. Bölge	25	40
Bölgesel Yatırım 5. Bölge	35	55
1, 2, 3, 4 ve 5 inci bölgelerde yapılan stratejik yatırımlar	15	40

5. Kararın “Öncelikli yatırım konuları” başlıklı 17 nci maddesinde yapılan değişikliklerle; (Yürürlük 21.8.2020)
- Özel sektör tarafından yapılacak şehirlerarası yük ve/veya yolcu taşımacılığına yönelik demiryolu yatırımları ile şehir içi yük taşımacılığına yönelik demiryolu yatırımları,
 - Asgari ellibin metrekare kapalı alana sahip uluslararası fuar yatırımları (konaklama ve alışveriş merkezi üniteleri hariç),

- Asgari 5.000 büyükbaş kapasiteli süt yönlü entegre hayvancılık yatırımları ile komple yeni veya tevsi niteliğindeki asgari 10.000 büyükbaş kapasiteli et yönlü entegre hayvancılık yatırımları

Öncelikli yatırım konuları arasından çıkarılmıştır.

- Demiryolu ile yük ve yolcu taşımacılığı da denizyolu ve havayolu le yapılan taşımacılık gibi öncelikli yatırımlar arasına alınmıştır.
 - Rüzgar tüneli ve bu mahiyetteki yatırımlar (otomotiv, uzay veya savunma sanayine yönelik olanlar) öncelikli yatırımlar arasından çıkarılmış, test merkezlerine ise Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre orta yüksek ve yüksek teknolojikli sanayi sınıfında yer alan ürünlere yönelik olma şartı getirilmiştir.
 - 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 yatırımlarda mevcut durumuna göre en az yüzde yirmi enerji tasarrufu sağlama şartı yüzde on beşe indirilmiş, ayrıca bunlarda yatırımın geri dönüş süresinin azami 5 yıl olması şartı kaldırılmıştır.
 - Çevre temizliğine yönelik olarak yapılan yatırımlarda asgari 5 milyon TL tutarındaki atık geri kazanım yatırımları ve/veya asgari 5 milyon TL tutarındaki bertaraf tesisi yatırımları olma şartı kaldırılmış, Çevre İzin ve Lisans Yönetmeliği kapsamında çevre lisansına sahip tüm yatırımlar öncelikli yatırım konuları arasına alınmıştır.
 - Asgari yatırım tutarı şartı aranmaksızın ihtisas serbest bölgelerinde gerçekleştirilecek yazılım ve bilişim ürünleri üretimi yatırımları öncelikli yatırım konuları arasına alınmıştır.
6. Karara 7. Nolu Ek ilave edilmiştir. Bu ekte illerin bazı ilçeleri sıralanmıştır. Kararın “*Alt bölge desteğinden yararlanacak yatırımlar*” başlıklı 18. Maddesine ise bu ekle ilgili aşağıdaki 5. Fıkra eklenmiştir.

“ Bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında, EK-7’de yer alan 1 inci, 2 nci, 3 üncü ve 4 üncü bölge illerinin ilçelerinde gerçekleştirilecek yatırımlar ilçenin bulunduğu ilin bir alt bölgesine sağlanan bölgesel desteklerden; söz konusu ilçelerin organize sanayi bölgelerinde veya endüstri bölgelerinde gerçekleştirilecek yatırımlar ise bulunduğu ilin iki alt bölgesine sağlanan bölgesel desteklerden yararlanır. Ek-7’de yer alan 5 inci bölge illerinin ilçelerinde gerçekleştirilecek yatırımlara 6 ncı bölgeye sağlanan bölgesel destekler, söz konusu ilçelerin organize sanayi bölgelerinde veya endüstri bölgelerinde gerçekleştirilecek yatırımlara ise ikinci fıkra hükümleri de uygulanmak üzere 6 ncı bölge destekleri uygulanır. Bu fıkra hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilecek yatırımlar sigorta primi desteği ve gelir vergisi stopajı desteğinden yararlanamazlar.”

Bu suretle Ek.7’de yer alan ilçelerde yapılan yatırımlar ile bunların organize sanayi ve endüstri bölgelerinde yapılan yatırımlar, buldukları ilin diğer ilçelerine göre daha avantajlı desteklerden yararlanabileceklerdir.

Diğer yandan maddenin birinci fıkrasının a bendine eklenen cümle ile organize sanayi bölgeleri ile endüstri bölgelerinde (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilen yatırımlar için yukarıdaki 5. Fıkra hükmünün uygulanmayacağı öngörülmüştür.

Ayrıca maddenin “OECD teknoloji yoğunluk tanımına göre orta-yüksek teknoloji 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 nci 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.” şeklindeki fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ancak, İstanbul ilinde organize sanayi bölgeleri veya endüstri bölgelerinde, komple yeni yatırımlar hariç olmak üzere, bu fıkroda belirtilen konularda gerçekleştirilecek asgari 5 milyon TL tutarındaki yatırımlara 1 inci bölgedeki bölgesel destekler uygulanır.” Bu suretle İstanbul’da Ek 6 kapsamındaki konularda (organize sanayi bölgeleri veya endüstri bölgelerinde, komple yeni yatırımlar hariç) yapılan asgari 5 milyon TL tutarındaki yatırımların 1. Bölgeye sağlanan bölgesel desteklerden yararlanması sağlanmıştır.

Maddede yapılan bir başka değişiklik ise, “Cazibe Merkezleri Programı kapsamında yer alan 4 üncü ve 5 inci bölge illerindeki organize sanayi bölgeleri ile Kilis ilinde yer alan organize sanayi bölgelerinde gerçekleştirilecek yatırımlar, 6 ncı bölge şartlarında 6 ncı bölgede uygulanan desteklerden aynı oran, miktar ve sürelerde yararlanır. İkinci fıkra hükümleri, bu fıkra kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda uygulanmaz.” Şeklindeki 4. Fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

(Karara eklenen 7 nolu Tabloya yönelik düzenlemelerin yürürlüğü 1.1.2021, diğer değişikliklerin yürürlüğü 21.8.2020)

7. Kararın “Yatırım süresi ve tamamlama vizesi” başlıklı 24. Maddesinde yapılan değişikliklerle; (Yürürlük 21.8.2020)
 - Kapama vizesinde görevlendirilecek kurumlar arasından bankalar çıkarılmış, Bakanlık il müdürlükleri ise dahil edilmiştir.
 - Kamu kurum ve kuruluşları tarafından yapılan yatırımlarda teşvik türü gözetilmeksizin asgari yatırım şartı ve tamamlama vizesi şartı aranmazken yapılan değişiklikte sadece genel teşvik uygulaması kapsamında yapılan yatırımlar için bu şartların aranmayacağı öngörülmüştür.
8. Kararın “Diğer desteklerden yararlanma” başlıklı 29. Maddesinde yapılan değişiklikte, kamu kurum veya kuruluşlarından sağlanan ve faiz ve kar payı desteğinden yararlandırılmayan sübvansiyonlu kredili yatırımların Kararda yer alan tüm destek unsurlarından yararlandırılması sağlanmış, ayrıca mevcut kapanmamış yatırım belgelerin de bu imkandan yararlanması öngörülmüştür. (Yürürlük 21.8.2020)

9. Kararın geçici 8. Maddesinde yapılan değişiklikle bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 31/12/2019 tarihinde bitecek bina inşaat KDV iadesi imkanını 31.12.2019 tarihine, yatırımlarda katkı payını 15 puan artıran ve işletme yatırım döneminde kurumlar vergisi indirimini %100 olmasını sağlayan uygulamayı 31.12.2019 dan 31.12.2022 tarihine kadar uzatan 30.12.2019 R.G. tarihli 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı, maddenin a ve b bendine taşınmıştır. Yani bu konuda bir değişiklik yoktur. (1.1.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 21.8.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir)
10. Kararın geçici 13. Maddesine eklenen fıkra ile, madde kapsamındaki asgari 100 kişi çalıştırma koşulu, mücbir sebep ve fevkalade hal durumları için kaldırılmıştır. Yani mücbir sebep ve fevkalade hal durumlarında 100 kişinin altında işçi çalıştıran madde kapsamındaki hazır giyim, deri ve deri mamulleri sektörlerinde faaliyette bulunan işletmeler, sigorta primi işveren hissesi desteği, sigorta primi ve gelir vergisi stopajı desteğinden yararlanmaya devam edebileceklerdir. (Yürürlük 21.8.2020)
11. Kararın EK-1 sayılı ve “YATIRIM TEŞVİK UYGULAMALARINDA BÖLGELER” başlıklı tablosu değiştirilerek bazı illerin bölgeleri değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler aşağıdaki tabloda olduğu gibidir:(Yürürlük 1.1.2021)

İl	Eski Bölgesi	Yeni Bölgesi
Tekirdağ	2	1
Balıkesir	3	2
Bilecik	3	2
Karabük	3	2
Manisa	3	2
Adana	2	3
Kırıkkale	4	3
Kütahya	4	3
Rize	4	3
Aksaray	5	4
Adıyaman	5	6

12. Kararın 2/A no.lu Ekinde yer alan tablodaki değişiklikle tekstil ürünleri imalatına yönelik yatırımlara ilişik bazı değişiklikler yapılmıştır. (Yürürlük 21.8.2020)
13. Kararın 2/B no.lu Ekinde yapılan değişikliklerle illerin bölgesel desteklerden yararlanabilecek sektörlerine ilişkin bazı değişiklikler yapılmıştır.(Tablonun kendisinde yapılan değişiklikler 1.1.2021 de dipnotlarında yapılan değişiklikler ise 21.8.2020 tarihinde yürürlüğe girmiştir.)
14. Kararın teşvik edilmeyecek veya teşviki belli şartlara bağlı yatırım konularına dair 4 no.lu ekinde yapılan değişikliklerle; (Yürürlük 21.8.2020)

- 4 üncü, 5 inci ve 6 ıncı bölge illerinin sanayi bölgelerinde gerçekleştirilecek komple yeni yatırım cinsindeki yem üretim yatırımları teşvik edilmeyecek yatırımlar arasından çıkarılmıştır.
- Tütün ürünleri imalatı teşvik edilmeyecek yatırımlar arasına alınmıştır.
- İplik (yün ipliği, 15 milyon Türk Lirasının üzerindeki iplik yatırımları, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil üretimine yönelik yatırımlar hariç) konusunda modernizasyon yatırımları dışındaki yatırımlar teşvik kapsamında değilken yapılan değişiklikle sadece 15 milyon TL altındaki modernizasyon yatırım cinsi dışında kalan kısa elyaf iplikçiliği (İstanbul ili dışındaki illerde gerçekleştirilecek kenevir, keten, jüt vb. kabuk liflerin elyaf haline getirilmesi yatırımı ile entegre iplik yatırımları hariç) yatırımları teşvik kapsamı dışında tutulmuştur.
- Güneş enerjisinden elektrik üretimi yatırımlarında; modernizasyon niteliğindeki yatırımlar, 240 KW altı kapasitedeki (çatı dâhil) yatırımlar teşvik kapsamı dışında bırakılmıştır.
- Doğal asfalt, bitüm, petrol bitümü, mineral katran veya zift esaslı, bitümlü karışımlar üretimine yönelik yatırımlar teşvik kapsamı dışında bırakılmıştır.
- Bir veya birkaç yerde gümrükleme ve sigortacılık hizmetlerinin de sunulduğu antrepo, elleçleme-paketleme ve otomasyon hizmetlerini birlikte içeren yatırımlara teşvik belgesi düzenlenebilmesi için aranan asgari toplam kapalı alan şartı 10.000 metrekareden 5.000 metrekareye indirilmiştir.
- Spor tesisi yatırımlarına teşvik belgesi verilebilmesi için aranan asgari 15 Milyon TL sabit yatırım şartı asgari 10 milyon TL'na indirilmiştir.

15. Kararın “4. Bölge Desteklerinden Faydalanabilecek Orta-Yüksek Teknolojili Yatırım Konuları” başlıklı 6 no.lu eki değiştirilerek daha önce 31 koduna giren bazı elektrikli makine ve cihazlarının imalatına yönelik yatırımlar bu gruptayken şimdi 31 koduna giren tüm makine ve cihaz imalatı kapsama alınmıştır. Yine daha önce 359 kodundan yalnızca motosiklet imalatı ile sakat taşıyıcıları imalatı kapsamdayken şimdi tüm 359 grubuna dâhil ulaşım araçları imalatı kapsama alınmıştır. (Yürürlük 21.8.2020)

Saygılarımızla.