

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : 17192610-125[KV-18-18]-E.138710

06.07.2018

Konu : Yatırım teşvik belgesinin revize edilmesi
durumunda hangi tarihten itibaren
bölgesel teviklerden yararlanılabileceği

İlgi : a) 19/02/2018 tarihli özelge talep formunuz.

b) 01/03/2018 tarihli ve 17192610-125-45749 sayılı yazımız.

c) 13/04/2018 tarihli özelge talep formunuz.

ç) 19/04/2018 tarihli dilekçeniz.

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ile şirketinizin 11.04.2017 tarih ve A 129016 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında gümrük vergisi muafiyeti ve KDV istisnasından yararlandığı, bölgesel desteklerden yararlanmak üzere Ekonomi Bakanlığına başvurarak, bölgesel destek unsurlarını ihtiva eden 16.02.2018 tarih ve 129016 B sayılı revize edilmiş Yatırım Teşvik Belgesinin alındığı ve "Vergi İndirimi (YKO %15- Vergi İndirimi Oranı %50)" satırına da yer verilen söz konusu yatırım teşvik belgenizde yatırıma başlama tarihinin 23.03.2017 olduğu belirtilerek, 2017 yılı için indirimli kurumlar vergisi müessesesinden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmiş ve konu ile ilgili olarak ilgi (b)'de kayıtlı cevabi yazımız ile "vergi indirimi" satırına yer verilmemiş olan 11.04.2017 tarih ve A 129016 sayılı yatırım teşvik belgeniz kapsamında yapmış olduğunuz yatırım harcamaları dolayısıyla indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmanızın mümkün olmadığı bildirilmiştir.

Bu kez, ilgi (c)'de kayıtlı özelge talep formunuzda, ilgi (b)'de kayıtlı yazımız üzerine Ekonomi Bakanlığına başvurulduğu ve anılan Bakanlıktan konu ile ilgili olarak alınan 11.04.2018 tarih ve 37072 sayılı yazıda; *"Dolayısı ile yürürlükteki mevzuat uyarınca, 11.04.2017 tarihli ve A/129016 sayılı genel yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesi için müracaat edilen tarih olan 23.03.2017 tarihinden itibaren*

yaılan belge kapsamındaki tüm yatırım harcamalarına, teşvik belgesi bölgesel teşvik belgesine dönüştürüldüğünden dolayı bölgesel desteklerin uygulanması gerektiği düşünülmektedir." denilmesi üzerine 2017 hesap dönemi için indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılması gerektiği belirtilerek, söz konusu özalgemizin Gelir İdaresi Başkanlığından görüş alınarak tekrar değerlendirilmesini talep edildiği, daha sonra ilgi (ç)'de kayıtlı dilekçenizde de; Gelir İdaresi Başkanlığının internet sayfasında yeni yayınlanan 23.02.2018 tarih ve 4841 sayılı özalgeden bahisle, Başkanlığımızca yapılacak değerlendirmenin söz konusu özalgeye göre tekrar değerlendirilmesi talep edilmiş olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinde;

"(1) Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.[1]

(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.[2] Bakanlar Kurulu;[3]

...

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya,[4]

...

yetkilidir..."[5]

hükmüne yer verilmiştir.

19.06.2012 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2012/3305 sayılı BKK'nın "Vergi indrimi" başlıklı 15 inci maddesinde, indirimli kurumlar vergisine ilişkin düzenlemelere yer verilmiş olup maddenin beşinci fıkrasında; 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 uygulanabileceği hükme bağlanmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğinin "32.2.5. Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması" başlıklı bölümünde, "Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından "yatırım dönemi" ifadesinden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma filen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir.

Özelge talebinizin konusuna ilişkin olarak Ekonomi Bakanlığında alınan 11.04.2018 tarih ve 37072 sayılı yazıda, yürürlükteki mevzuat uyarınca, 11.04.2017 tarihli ve A/129016 sayılı genel yatırım teşvik belgesinin düzenlenmesi için mürcaat edilen tarih olan 23.03.2017 tarihinden itibaren yapılan belge kapsamındaki tüm yatırım harcamalarına, teşvik belgesi bölgesel teşvik belgesine dönüştürüldüğünden dolayı bölgesel desteklerin uygulanması gerektiğinin düşünüldüğü belirtilmiştir.

Buna göre;

- Genel teşviklere yönelik olarak düzenlenmiş 11.04.2017 tarihli yatırım teşvik belgesinin, 14.02.2018 tarihli teşvik belgesiyle revize edildiği ve indirimli kurumlar vergisi desteğini de içeren bölgesel yatırım teşvik belgesine çevrildiği hususu dikkate alındığında, teşvik belgesindeki yatırıma başlama tarihi olan 23.03.2017 ile 14.02.2018 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamalarının da indirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınması mümkündür.

- Ekonomi Bakanlığınca 14.02.2018 tarihi itibarıyla revize edilmiş yatırım teşvik belgesiyle birlikte indirimli kurumlar vergisi uygulamasına hak kazanılacak olması nedeniyle, 14.02.2018 tarihinden sonra yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettiğiniz kazançlar ile yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilecek kazançlarınıza indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.