

İndirimli Kurumlar Vergisi



Mustafa ŞAHİN
Bağımsız Denetçi

Uzun süredir yürürlükte olan "Yatırımlarda Devlet Destekleri Hakkında 2012/3305 sayılı kararda 05.12.2017'de 7061 Sayılı Kanun'da yapılan 16'ncı değişiklik ile; 2017 yılında Yatırım Dönemi Vergi İndirimi uygulaması kapsamında imalat sanayi yatırımlarında* yatırım katkı oranı +15 puan ve vergi indirim oranı (VİO) yüzde 100 olan uygulama ve İnşaat harcamalarına KDV iadesi 2018 yılında da devam edecek.

Hatırlayacak olursak Bölgesel Teşviklerde;

-1. ve 2. Bölge'de sigorta işveren primi desteği sürekli hale gelmişti. Bölgesel destekli tüm yatırımlara, her bölgede "Yatırım Dönemi Vergi İndirimi" desteği yüzdesi eşitlenmiş, yüzde 100 olarak sabitlenmiştir. Yatırımcılar, destek oranı avantajını kaybetme gibi kaygıdan dolayı, bir an önce yatırıma başlama baskısından kurtulmuştur. Ancak 1. ve 2. Bölge'ye faiz desteği 7061 Sayılı Kanun değişikliğinde de verilmemiştir. Bunların yanında her bölgede Orta ve İleri Teknoloji Yatırımları 4. Bölge, Öncelikli Yatırımlar 5. Bölge destekleri ile desteklenmektedir. Ayrıca 23 ilde Caziye Merkezi destekleri, 2016/9495 Sayılı "Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Karar" ile de asgari 200 milyon dolar tutarındaki yarım yıl çok geniş şekilde desteklenmektedir.

Aşağıdaki tabloda görülen 2017 Yılı Vergi İndirimi uygulaması, 7061 Sayılı Kanun ile 2018 yılında da devam edecektir.

Yatırımcı, Yeniden Değerleme Oranı'nı (YDO) uyguluyor mu?

2017 Yılı Yatırım Dönemi vergi indirim uygulamalarında, pratikte bazı eksiklikler gözlenmektedir.

6745 Sayılı Kanun ile 2016/8 ayda Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A mad. düzenlenen "İndirimli Kurumlar Vergisi"nde yeniden değerlendirme olanağı getirilmişti. Bu uygulama ile, yatırım tamamlandıktan sonra, kullanılmayan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllardaki yeniden değerlendirme oranında (YDO) artırılarak kullanılabilir olacaktır.

Bu durum, yatırımcının yatırım yaparak kazandığı vergi indiriminin bir nebze de olsa enflasyon karşısında erimesini engelleyemeye yöneliktir. Ancak 2017 geçici vergi dönemlerinde kullanılacak bu imkânı yatırımcı ne kadar değerlendiriyor? Bu soru işareti olarak kalan bir durumdur. 2012/3305 Sayılı Karar, gerekse ondan önceki kararlara göre yapılmış yatırımlardan devreden Kurumlar Vergisi İndirimi hakkını kullanmak; her döneme ve yatırım türüne göre, mevzuat farklı uygulama getirmektedir. 2017 yılı yatırım harcamalarında da her bölge için YKO'nun +15 puan atışı ve VİO'nun yüzde 100 olmasından sonra bu durum, uygulayıcı için daha da sıkıntılı hale gelmiştir. Ancak devreden yatırım indirimini YDO oranında artırarak kullanılmaması, yatırımcının hak kaybına yol açması nedeniyle aleyhine işlemektedir.



2017 yılında Yatırım Dönemi Vergi İndirimi uygulaması kapsamında imalat sanayi yatırımlarında* yatırım katkı oranı +15 puan ve vergi indirim oranı (VİO) yüzde 100 olan uygulama ve İnşaat harcamalarına KDV iadesi 2018 yılında da devam edecek.

2018 yılı YKO ve Vergi İndirimi oranları

Bölge	Bölgesel teşvik uygulamaları				Büyük ölçekli yatırımlar			
	Yatırıma katkı oranı		Gelir-kurumlar vergisi		Yatırıma katkı oranı		Gelir-kurumlar vergisi	
	Eski	Yeni	Eski	Yeni	Eski	Yeni	Eski	Yeni
I	15	30	50	100	25	40	50	100
II	20	35	55	100	30	45	55	100
III	25	40	60	100	35	50	60	100
IV	30	45	70	100	40	55	70	100
V	40	55	80	100	50	65	80	100
VI	50	65	90	100	60	75	90	100

2018 yılı imalat sanayi yatırımları ve inşaat harcamalarında KDV iadesi

2017/9917 Sayılı Bakanlar

Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Karara eklenen Geçici Madde 8'e göre; 2017 yılında imalat sanayine yönelik olarak yapılacak yatırım harcamalarına ek destekler getirilmiştir. Buna göre: yürürlükteki ve önceki kararlara göre imalat sanayiinde, yatırım konusu US-97 Kod:15-37 arasında kalan yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2017-31.12.2017 tarihleri arasında yapılacak yatırım harcamaları için; 1) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi yapılacak 2) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indiriminde desteğinde uygulanacak YKO her bir bölgede geçerli olan Yatırıma Katkı Oranı'na (YKO) 15 puan ilave edilmek suretiyle, Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde 100 olarak kullanılabilir. Bunu Yatırımcı diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın kullanabilecektir. Bu hak 2018 yılı yatırımları için de 7061 Sayılı Kanun ile geçerli kılınmıştır.

Ayrıca, yatırım konusu US-97 Kodu 15-37 gruplama arasında kalan, yatırım şartları nedeniyle sadece genel desteklerden (KDV ve Gümrük Vergisi) yararlanan yatırımcılar da KDV iade alabilecektir. Burada bölgesel/büyük ölçekli vb yatırım ayırımına gidilmemiştir. İade şekli itibarıyla 50 milyon TL altı veya üstü yatırım ayırımı yapılmıştır. Şöyle ki:

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

a) Asgari 50 milyon Türk Lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle (7061 Sayılı Kanun'un 43'üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 05.12.2017) 2017 ve 2018 yıllarında (2) yükleni-



len ve (7061 Sayılı Kanun'un 43 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 05.12.2017) 2017 ve 2018 yıllarının (3) 6 aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen Katma Değer Vergisi 6 aylık dönemleri izleyen 1 yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle (7061 Sayılı Kanun'un 43 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 05.12.2017) 2017 ve 2018 yıllarında (2) yüklenilen ve (7061 Sayılı Kanun'un 43 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 05.12.2017) 2017 ve 2018 yılı

(4) sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde, talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımını, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.(1)

BÖLGESEL TEŞVİKLER - 2018 Yılı harcamaları için						
DESTEK UNSURLARI	1. Bölge	2. Bölge	3. Bölge	4. Bölge	5. Bölge	6. Bölge
KDV İstisnası	Var	Var	Var	Var	Var	Var
Gümrük Vergisi Muafiyeti	Var	Var	Var	Var	Var	Var
Vergi İndirimi % (İmalat Sanayi*)	100	100	100	100	100	100
Yatırım Katkı Oranı % (İmalat Sanayi *)	30	35	40	45	55	65
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği	2 Yıl	3 Yıl	5 yıl	6 Yıl	7 yıl	10 Yıl
Yatırım Yeri Tahsisi	Var	Var	Var	Var	Var	Var
Faiz Desteği	Yok	Yok	Var	Var	Var	Var
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok	10 yıl
Sigorta Primi İşçi Hissesi Desteği-Yıl	Yok	Yok	Yok	Yok	Yok	10 yıl
İmalat Sanayi* İnşaat Harc. KDV İadesi (Bölgesel ve Genel Destekli Teşvikler)	Var	Var	Var	Var	Var	Var

(1) 6770 sayılı Kanununun 10 uncu maddesi ile eklenen madde. (Yürürlük 01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 27/1/2017 tarihinde)

(2) Değişmeden önceki şekli: 2017 yılında

(3) Değişmeden önceki şekli: 2017 yılının

(4) Değişmeden önceki şekli: 2017 yılı

*(İmalat Sanayi-US-97 Kod:15-37 arası)