

Ağustos 2011 Yılı: 28

Sayı: 327

## SAHİBİ

Ege Bölgesi Sanayi Odası adına  
Yönetim Kurulu Başkanı  
Ender YORGANCILAR

## SORUMLU MÜDÜR

Mustafa KALYONCU  
Genel Sekreter

## YAYIN İCRA KOMİTESİ

Ender YORGANCILAR  
Bayram TALAY  
Berkay ESKİNAZİ  
Mustafa KALYONCU

## YAYIN SORUMLUSU

Mehmet Ali SÜTLÜ

## YÖNETİM YERİ

Ege Bölgesi Sanayi Odası  
Cumhuriyet Bulvarı No: 63 İZMİR  
Tel: (0232) 455 29 00  
Faks: (0232) 425 36 35  
Web: www.ebso.org.tr

## TASARIM

**Imajevi**

Reklam Tasarım Danışmanlık ve  
Organizasyon A.Ş. Tic. Sic. No:  
Kazım Dirik Mahallesi 3729 Sokak  
No: 20 Forssan Karşı  
Bomonte İleri / TÜRKİYE  
Tel : + 90(232) 388 82 01 (pbx)  
Fax : + 90(232) 388 82 02  
info@imajevi.com.tr  
www.imajevi.com.tr

## BASKI

**İMAJ**  
MATBAACILIK

İmaj Basım Yayın Reklamcılık ve Tic. Ltd. Şti  
Karacaöğlen Mahallesi 6167 Sokak  
No : 44/A İZMİR • İZMİR  
Tel : 0232) 472 29 60 - 472 29 25 (Pbx)  
Fax : 0232) 472 29 35  
info@imajmatbasilik.com  
www.imajmatbasilik.com

EBSOHABER, Ege Bölgesi Sanayi Odası'nın aylık kurumsal yayın organıdır. EBSOHABER'de yayınlanan yazılar kaynak gösterilerek alıntı yapılabilir. Yazılar aksi belirtilmedikçe EBSO'nun resmi görüşünü yansıtmaz. İmzalı yazılarda ifade edilen görüşler sadece yazarlarına aittir.

Yerel süreli yayın

Baskı tarihi: 22 Ağustos 2011

## AĞUSTOS GÜNDEMİ

- Dünya gündemi: Borç sarmalı, açlık ve kuraklık 4
- İzmirli sanayiciler Ankara yolcusu 6
- Krize karşı yol haritası 8
- Türkiye güven kaybetmedi 10
- Merkez durgunluğa karşı faiz-döviz silahına davrandı 12
- Gayrimenkul satışlarının vergisel boyutu 16
- Cari açıkta yeni rekor 18
- Hammadde ithalatında yükseliş devam ediyor 20
- Yeni bir kriz en çok özel sektörü vuracak 22
- Sıcak paraya vergi hazır 24
- Yatırım liginde 3 basamak çıktık 25
- Herkes 'krize' oynuyor 26
- Avrupa ekonomisi hükümeti kuruyor 28
- İzmir'e Yıldırım sözü 30
- EBSO'dan İzmir dosyası 32
- İzmir için hedefler ortak 38
- EBSO'dan Afrika'ya yardım eli 39
- 500 Büyük'ten 51'i EBSO üyesi 40
- Vergide tek tek özelle yerine toplu sirküler dönemi 42
- Kemalpaşa'da İslah OSB'ye doğru 44
- EBSO'dan Kısıkköy Metal İşleri'ne farkındalık projesi 46
- Tekstilcilerin zirvesi 48
- Dönmez'den turizme yatırım 50
- Katmerciler yeni fabrikasını Ekim'de açıyor 52
- Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması 54
- Makro Print gün sayıyor 57
- Özel endüstriyel orman plantasyonları 58
- İşsizliğin anahtarı: Mesleki eğitim 62
- Tiryaki'den Meclis temennileri 64
- Gökçüoğlu: Sanayileşme, Ar-Ge ve inovasyondan vazgeçemeyiz 66
- Sanayicinin gündemi sektörler ve ekonomi 70

# Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması



Mustafa Şahin  
www.tesvikdestek.com

**Yatırımcı yaptığı yatırımın belli bir tutarını, öncelikle kâr elde etme koşulu ile Kurumlar Vergisi ödemeyip, devletten destek olarak geri alacaktır. Bunun süresinde ise bir sınırlama yok ve aktif değerler yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınacaktır.**

Yatırımcılara 2011 yılı sonuna kadar, bölge ve illere göre değişen önemli avantajlar var.

Bu avantajların başında, yüzde 2'ye kadar düşen kurumlar/gelir vergisi oranı geliyor. Ayrıca; her 100 TL yatırımın 65 TL (bölgesel desteklerde 55)'sını devlet, alacağından vazgeçerek yatırımcıya bırakıyor. Yatırımın bölgesine göre vergi indirimi yüzde 10'a, devlet katkısı da 100 TL'da 15 TL'ye kadar düşüyor. 2009/ Temmuzdan buyana mevcut teşvikler küçük farklarla böyle...

Bu uygulamanın şu günlerde sona erme ihtimali var. Çünkü, Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı Sayın Nihat Ergün'nün açıklamalarına göre "yeni teşvik sistemi" üzerinde çalışılıyor.

Henüz uygulanmakta olan 2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda; son olarak 2011/1597 sayılı karar ile düzenlemeye gidildi. 11.05.2011 tarihli 2011/1 sayılı Tebliğ ile de uygulamaya yön verildi. Yapılan düzenlemelerle bazı (Ör. hayvancılık) sektörlerde destekler daraldı.

Yazımızın konusu, mevcut desteklerden biri olan "vergi indirimi".

## İndirimli Kurumlar Vergisi hangi yatırımlara uygulanır? İndirimli vergi

uygulanabilmesi için yapılacak yatırımın T.C Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü (Hazine Müsteşarlığı) tarafından teşvik belgesi olarak yapılması ve teşvik belgesinin de "Bölgesel-sektörel veya büyük ölçekli (50 milyon TL üzeri) yatırım" olması gerekiyor.

## Vergi indirimi ne zaman başlayacak, ne kadar sürecek?

İndirimli Kurumlar/Gelir vergisi, KVK (Kurumlar Vergisi Kanunu)'nun 32/A maddesinde 5838 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile getirilmiştir. İlgili düzenlemeye göre:

(1) "...Hazine Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur." denilmektedir.

Bu yasaya göre teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar üzerinden;

- yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanarak,
- yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar,

indirimli oranlar üzerinden Kurumlar Vergisi ödenecektir.

Yani yatırımcı yaptığı yatırımın belli bir tutarını, öncelikle kâr elde etme koşulu ile Kurumlar Vergisi ödemeyip, devletten destek olarak geri alacaktır. Bunun süresinde ise bir sınırlama yok ve aktif değerler yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınacaktır.

Bu tutarın hesaplanmasında ise karşımıza "Yatırıma katkı tutarı" ve "Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergi İndirim Oranı" gibi iki kavram çıkmaktadır.

## Yatırıma katkı tutarı

Mevzuatta geçen tanımlamayı almak yerine, anlatma yolunu seçersek; yatırımcının yaptığı yatırım tutarının belli yüzdesidir. Bölgesel destekli teşvik belgeli

yatırımda 1'nci Bölge'de 2011 yılında başlanılan yatırımın her 100 TL'si için yatırım katkı oranı yüzde 15 üzerinden (2010 da başlayan yatırımlarda 20 TL) 15 TL'sini Devlet, işletmenin ödeyeceği Kurum/Gelir vergisini almayarak işletmede bırakır. Bu tutarın ne olacağı, yapılan yatırıma bağlıdır. Örneğin 1'nci Bölge'de 5 milyon TL yatırım yapan işletme 2011 yılında yatırıma başlamış ise 750.000 TL vergiyi devlete ödemez ve işletme sermayesi avantajı kazanır.

### Vergi indirimi için Maliye Bakanlığı'ndan Tebliğ bekleniyor

Kurumlar Vergisi indiriminin hesaplanmasının ne şekilde olacağı ilgili mevzuatta bellidir. Yatırımın sağlayacağı gelir üzerinden indirimli kurumlar vergisi uygulanacağına göre; yatırım kısmen de olsa bitmiş, çalışır ve kâr eder duruma gelmiş olması gerekir diyebiliriz.

Bu da teşvik belgesi ile yapılan bölgesel/Büyük ölçekli yatırımın faaliyete geçmesini gerektirmekle birlikte, teşvik belgesinin kapanış işlemlerinin yapılmış olma şartını gerektirecek midir?

Mevcut mevzuata göre bu şart değildir. Ancak; 2010 yılında da başlayan yatırımların olduğu ve bir kısmının da artık "kısmen veya tamamen" faaliyete geçebileceği göz önüne alınırsa, yatırımcı 3.cü geçici vergi döneminde bu hakkını kullanmak isteyebilecektir. Olası mağduriyetin, bu konuda çıkacak bir tebliğ ile giderilmesi dönem itibariyle uygun olacaktır.

Ayrıca indirim tutarının tespiti için Yeminli Mali Müşavir Raporu istenmesi gündeme gelebilecek, hazırlıkların yapılması da zaman alacaktır.

### Belgenin kapanması gerekir mi?

Bunun yanında zayıf olasılık olmakla birlikte teşvik belgesinin kapanmış olma şartı aranır ise



(Sigorta Prim Desteği'nde olduğu gibi) bilindiği gibi kapanış işlemleri için her hazırlık yapıp müracaat yapılsa bile, belge kapatma işlemi için fiili ekspertiz işlemi 6 ay- 1 yıl gibi zamana yayılabilmektedir. Ancak merak edilen diğer konu, indirim hakkının ne şekilde uygulanacağı konusudur. Bu durumun ise Maliye Bakanlığı tarafından bir tebliğ ile açıklanması gerekmektedir.

### İndirimli vergi hangi işletme ve yatırımlara yok?

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında; finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri 4283 Sayılı Kanun Kapsamında (Yap-İşlet modeli) yapılan yatırımlar, 3996 Sayılı

Kanun Kapsamında (Yap-İşlet-Devret) yapılan yatırımlar, rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar, indirimli vergi uygulamasından yararlanamaz. Arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanına tabi olmayan diğer harcamalar indirimli vergi uygulamasında hesaba katılmaz.

### Örnek uygulama

İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasına örnek verilir ise Bölgesel Destekli Teşvik belgesi kapsamında 1'nci Bölge'de yapılan, 2010'da başlanmış ve 2011 ağustos ayında tamamlanan yatırım ile toplam 5 milyon yatırım harcaması gerçekleşmiş olsun: 5.000.000 TL tutarındaki bir yatırımla, hesaplanan yüzde 20 (2011'de başlayan yatırımlarda yüzde 15) yatırım katkı oranı

Tablo 1

| Yıllar                    | Kurum Vergisi Matrahı | Kurumlar Vergisi (%20) | Ödenecek vergi | İşletmede kalan vergi (Devlet Desteği) |
|---------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|--|
| 2011/3. Geçici Vergi Dön. | 2.000.000             | 400.000                | 200.000        | 200.000                                |
| 2012                      | 2.000.000             | 400.000                | 200.000        | 200.000                                |
| 2013                      | 3.000.000             | 600.000                | 300.000        | 300.000                                |
| 2014                      | 3.000.000             | 600.000                | 300.000        | 300.000                                |
| Toplam                    | 10.000.000            | 2.000.000              | 1.000.000      | 1.000.000                              |



üzerinden 1.000.000 TL olacaktır. (Bu yatırım III. Bölgede ise  $5.000.000 \times \%40 = 2.000.000$  TL) 1.000.000. TL'lık tutar kurumlar vergisi kapsamına dahil edilmeyecek ve işletmeye devlet desteği olarak kalacaktır. Bu yatırım üzerinden elde edilen kazanç ise yüzde 20 oranında değil, (yüzde 50 indirim oranı uygulanır) yüzde 10 oranında vergilendirilecektir. İşletmenin yaptığı 5.000.000 TL yatırım ile elde ettiği kurum vergi matrahı 2011 yılı 3'ncü dönem 2.000.000 TL, 2012 de 2.000.000 TL, 2013'de 2.000.000 TL, 2014'de 3.000.000 TL olduğu varsayımı ile, ödenecek Kurumlar Vergisi ile ödenen / işletmede devlet desteği olarak kalan vergi tutarları Tablo 1'deki gibi olacaktır.

Vazgeçilen vergi tutarı 1.000.000 TL'ye ulaşıncaya kadar yatırımdan elde edilen kazançlar yüzde 10 oranında indirimli olarak, bu tutara ulaştıktan sonra geriye kalan kazançlar ise yüzde 20 oranında vergilendirilecektir.

### Bölgelere göre vergi indirimi

Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi çerçevesinde Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi'ne uygulanacak indirim oranları ile yatırıma katkı oranları yanda tablolar halinde görülmektedir.

31.12.2010 Tarihine kadar yatırıma başlamış (Bölgesel yatırımlarda proje tutarının yüzde 10'unu/ büyük ölçekli yatırımlarda 5 milyon TL yatırım gerçekleşmiş) olan yatırımcılar için vergisel avantajlar daha yüksek olmuştur.

31/12/2010 tarihine kadar yatırıma başlanılması halinde Tablo 2'de belirtilen indirim oranları ile yatırıma katkı oranları uygulanır.

31/12/2011 tarihine kadar yatırıma başlanılması halinde ise Tablo 3'te belirtilen indirim oranları ile yatırıma katkı oranları

uygulanır.

31/12/2011 tarihinden sonra yatırıma başlanılması halinde ise Tablo 4'te belirtilen indirim oranları ile yatırıma katkı oranları uygulanır.

Sonuç olarak yatırım teşvikleri; indirimli Kurumlar Vergisi uygulaması yanında, belirlenen şartların sağlanması halinde bölgeler arası gelişmişlik farkının giderilmesini hedeflemiştir. Ekonomik kalkınmanın hızlandırılması amacı ile de,

- KDV istisnası,
- Gümrük Vergisi muafiyeti,
- Sigorta primi işveren hissesi (KOBİ'ler için 5 puan ilave edilir) desteği,

- Yatırım yeri tahsisi ve
- Faiz desteği gibi destek ile de işletmelere işletme sermayesi sağlamayı hedeflemektedir.

Gündemde olan diğer bir teşvik sistemi de; 4 bölge üzerinden giden bölgesel/ büyük ölçekli teşvik destek uygulamasından sektörel desteklere dönüşüm konusudur. Umarız ki yeni teşvik sistemi, mevcut teşvik sisteminin bazı eksiklerini ve illere göre gelişmişlik farklarını gözeterek (İzmir-Manisa gibi) telafi edecektir. (2011 yılı sonunda bütün bölgelerde sigorta primi işveren hissesi desteği 2 yıl azalırken, 2'nci Bölge'de bu 3 yıl olmaktadır.)

Tablo 2

| Bölgeler | Bölgesel Uygulama        |   | Büyük Ölçekli Yatırımlar |   |
|----------|--------------------------|---|--------------------------|---|
|          | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) |
| I        | 20                       | 50  | 30                       | 50  |
| II       | 30                       | 60  | 40                       | 60  |
| III      | 40                       | 80  | 50                       | 80  |
| IV       | 60                       | 90  | 70                       | 90  |

Tablo 3

| Bölgeler | Bölgesel Uygulama        |   | Büyük Ölçekli Yatırımlar |   |
|----------|--------------------------|---|--------------------------|---|
|          | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) |
| I        | 15                       | 50  | 25                       | 50  |
| II       | 25                       | 60  | 35                       | 60  |
| III      | 35                       | 80  | 45                       | 80  |
| IV       | 55                       | 90  | 65                       | 90  |

Tablo 4

| Bölgeler | Bölgesel Uygulama        |   | Büyük Ölçekli Yatırımlar |   |
|----------|--------------------------|---|--------------------------|---|
|          | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) | Yatırıma katkı oranı (%) | Kurumlar Vergisi veya Gelir Vergisi indirim oranı (%) |
| I        | 10                       | 25  | 25                       | 25  |
| II       | 15                       | 40  | 30                       | 40  |
| III      | 20                       | 60  | 40                       | 60  |
| IV       | 25                       | 80  | 45                       | 80  |