

İZMİR  
24.02.2017

Sayı: YMM.03.2017-18  
Konu: Yatırım Teşvik Mevzuatında Gelişmeler

Muhasebe Müdürlüğüne,

13/02/2017 tarih ve 2017/9917 sayılı Kararname ile Bölgesel Teşvik uygulamaları kapsamında Yatırım Teşvik belgesine bağlanmış imalat sanayiine yönelik yapılacak 1.1.2017-31.12-2017 tarihleri arasındaki yatırım harcamaları için;

1- Bölgeler itibariyle Yatırıma katkı oranı,

1. Bölgede %30
2. Bölgede %35
3. Bölgede %40
4. Bölgede %45
5. Bölgede %55
6. Bölgede %65

olarak tespit edilmiştir.

2- Bölgeler itibariyle kurumlar vergisi indirim oranı farklılaştırılmasına son verilmiş, tüm bölgelerde kurumlar vergisi indirimi %100 uygulanmasına karar verilmiştir.

3- Yatırıma katkı tutarına mahsuben, yatırıma katkı tutarına geçmemek üzere, bölge kapsamında yapılan tüm yatırım harcamaları, yatırım döneminde, yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara indirimli kurumlar vergisi olarak uygulanabilecektir.

4- Örneğin, 3. Bölgede Teşvik belgesi kapsamında 10 milyon lira tutarında yatırım projemiz olsun.

a) 2017 yılında 5 milyon lira yatırım harcaması yapılmış olsun.

b) Önceki Kararnamede bölgedeki oran, (ki belgede bu yazabilir ve belgede revizyona dahi ihtiyaç yoktur) %25 olmasına rağmen, yeni kararnamedeki %40 oranı uygulanacaktır. Yani yatırım katkı tutarı (5 milyon\*%40=) 2 milyon liradır. Kararnamenin 2017 yılı harcamaları ile sınırlı olduğu düşünüldüğünde, bakiye 5.000.000 TL yapılacak harcama için (5 milyon\*%25=) 1.250.000 TL yatırım katkı tutarı olacaktır. Böylece toplam yatırıma katkı tutarı 3.250.000 TL olacaktır.

c) 2017 yılında kurumun diğer faaliyetlerinden elde ettiği kurum kazancı, 20.000.000 TL olsun.

Bu halde;

- Yatırım harcamasının 2017 yılında 5 milyon lira, yatırım katkı tutarının 3.250.000 TL olduğu dikkate alındığında; kurum 3.250.000 liranın beş katı (kurumlar vergisi oranı %20 olduğundan) tutarı olan 16.250.000 TL kurum kazancından indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak;
- Bakiye (20.000.000 – 16.250.000 =) 3.750.000 TL kazanç üzerinden %20 oranında 750.000 TL vergi ödeyecektir.

d) Örneğimizde de görüleceği üzere, aşağıdaki üç kritik hususun bileşiminden sonuç çıkmaktadır.

- Yatırıma katkı oranı
- Vergi indirim oranı
- Yatırıma katkı oranının yatırım döneminde kullanılabilir kısmı

Yine örneğimizden hareketle 2017 yılı harcamaları nedeniyle Kararnamede ne gibi yeni düzenlemeler getirilmiştir dersek şu sonuçlara ulaşırız: (Tespitlerimize yine 3. Bölge üzerinden devam ediyoruz)

- Yatırım katkı oranı %25 iken % 40'a çıkmış, bu istifade edilecek toplam vergi indirimi artmıştır.
- Vergi indirim oranı bölgede %60 iken bu oran %100 çıkmış, bu ise yararlanılacak vergi indiriminin yıllara yayılıp finansal etkisinin azalmasına sebep olan arızalı duruma son vermiştir.
- Yatırım katkı oranının yatırım döneminde kullanılabilir kısmı %80 iken bu oran %100'e çıkmış, yine bu bir önceki paragrafta da söylendiği gibi vergi indiriminin yıllara yayılıp finansal etkisinin azalmasına sebep olan arızalı duruma son vermiştir.
- Bu hususlar 3. Bölgeyle sınırlı değil tüm bölgelere şamildir. Konunun izahı için 3. Bölge seçilmiştir. Ancak şu söylenebilir ki; altı bölgesi olan teşvik sistemimizde; küçük rakamla ifade edilen bölgeden büyük rakamlara gidildikçe (diğer bir deyişle batıdan doğuya doğru gidildikçe) daha fazla teşviklerin verildiği vakaa olduğuna göre, bu son düzenlemeyle getirilen kuralların nisbi olarak küçük rakamla ifade edilen bölgelere daha fazla teşvik sağladığı söylenilebilir.

5- Diğer taraftan aynı Kararname ile, 50 milyon liraya kadar yatırımı öngören yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılacak 2017 yılı Bina yatırımları nedeniyle yüklenen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi; istenirse, altı aylık dönemler itibariyle tespit edilip bu altı aylık dönemi takip eden bir yıl içinde mükellefe iade edilebilecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.