

DUYURU**Sayı: 2019/039****BURSA, 02.04.2019****Konu:****YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

28.02.2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 798 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar"da yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

1) İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 2019 yılında yapılacak yatırım harcamaları için % 15 ek yatırım katkı oranı ve % 100 vergi indirimi uygulaması 2019 yılında da devam edecektir.

798 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nın 7. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın geçici 8. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31.12.2018" ibaresi "31.12.2019" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile **31/12/2018** tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,

b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

Değişiklik sonrası madde metni:

GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile **31/12/2019** tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,

b) Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının

diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

Buna göre, imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, **01.01.2019 — 31.12.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için** uygulanacak Yatırıma Katkı Oranları aşağıdaki gibi olacaktır:

| Bölgeler | Bölgesel Teşvik Uygulamaları | Büyük Ölçekli Yatırımlar | Stratejik Yatırımlar |
|----------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Yatırıma katkı oranı (%) | Yatırıma katkı oranı (%) | Yatırıma katkı oranı (%) |
| 1 | 15 + 15 = 30 | 25 + 15 = 40 | 50 + 15 = 65 |
| 2 | 20 + 15 = 35 | 30 + 15 = 45 | 50 + 15 = 65 |
| 3 | 25 + 15 = 40 | 35 + 15 = 50 | 50 + 15 = 65 |
| 4 | 30 + 15 = 45 | 40 + 15 = 55 | 50 + 15 = 65 |
| 5 | 40 + 15 = 55 | 50 + 15 = 65 | 50 + 15 = 65 |
| 6 | 50 + 15 = 65 | 60 + 15 = 75 | 50 + 15 = 65 |

Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade etmektedir. Toplam Yatırıma Katkı Tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

[Toplam yatırıma katkı tutarı = Toplam yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı]

Her bir hesap döneminde yararlanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı ise;

[Cari yatırım döneminde gerçekleştirilen yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı] şeklinde hesaplanmaktadır.

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 01.01.2019 - 31.12.2019 döneminde yatırıma katkı tutarının "**yatırım döneminde**" yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı % 100 olarak dikkate alınacaktır.

Söz konusu yatırımlar için hesaplanan katkı tutarı dikkate alınmak suretiyle kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında uygulanacaktır.

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından "yatırım dönemi" ifadesinden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ticaret Bakanlığı'na müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir. Öte yandan yatırımın fiilen tamamlandığı tarihin, tamamlama vizesinin yapılmasına ilişkin olarak Ticaret Bakanlığı'na müracaat tarihinden önceki bir geçici vergilendirme dönemine isabet etmesi halinde ise yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününün yatırım döneminin sona erdiği tarih olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Ayrıca düzenleme ile imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2019 - 31.12.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilecek

bina-inşaat harcamalarına ilişkin KDV'nin de iade olarak alınabilmesi mümkün hale gelmiştir.

2) 798 sayılı Kararın 2. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın "Gümrük vergisi muafiyeti" başlıklı 9. maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"(9) Bakanlıkça görevlendirilecek en az iki en fazla üç personelin kullanılmış komple tesisin bulunduğu ülkede yapacakları ekspertizlerde ulaşım giderleri yatırımcı tarafından karşılanır."

4) 798 sayılı Kararın 3. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın "Öncelikli yatırım konuları" başlıklı 17. maddesinin birinci fıkrasının (t) ve (v) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni:

t) İstanbul ili hariç olmak üzere asgari 6 milyon TL tutarındaki 50 dekar ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayar kontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.

v) Sağlık turizmi kapsamında yaşlı ve/veya engelli bakım köyleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.

Değişiklik sonrası madde metni:

(t) **Asgari 5 milyon TL** tutarındaki **25 dekar** ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayar kontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.

(v) **Asgari 5 milyon TL tutarındaki 100 kişi ve üzeri kapasiteli** yaşlı ve/veya engelli bakım merkezleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.

5) 798 sayılı Kararın 4. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-2A sayılı ve "BÖLGESEL DESTEKLERDEN FAYDALANABİLECEK SEKTÖRLER VE BÖLGELER İTİBARIYLA ASGARİ YATIRIM TUTARLARI VEYA KAPASİTELERİ" başlıklı tablosunda 50 sektör koduna karşılık gelen satırda yer alan "40" ibaresi "20" şeklinde ve "20" ibaresi "10" şeklinde değiştirilmiştir.

50 Sektör kodunda "Seracılık" yatırımları yer almaktadır. Buna göre, seracılık yatırımlarında 1, 2 ve 3. Bölgelerde asgari olarak yapılması gereken yatırım kapasiteleri hektar ölçeğinde azaltılmıştır.

6) 798 sayılı Kararın 5. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-2B sayılı ve "İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI" başlıklı tablosunun 8 numaralı dipnotu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Değişiklik öncesi madde metni

8- Altıncı Bölge hariç olmak üzere, iplik ve dokuma (yün ipliği, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil, halı, tafting, dokunmamış- örülmemiş kumaş, çuval hariç) konularında sadece modernizasyon cinsindeki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanır.

Değişiklik sonrası madde metni:

8- Altıncı Bölge hariç olmak üzere, iplik (yün ipliği, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil hariç) konusunda sadece modernizasyon cinsindeki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanır. Ayrıca, İstanbul İli hariç olmak üzere, 1 inci ve 2 nci bölgelerde asgari 2 milyon TL, 3 üncü, 4 üncü ve 5 inci bölgelerde asgari 1 milyon TL ve 6 ncı bölgede asgari 500 bin TL tutarındaki dokuma yatırımları bulunduğu bölgenin bölgesel desteklerinden yararlanır. Söz konusu tutarların altında kalan yatırımlar genel teşvik uygulamalarından yararlanır. Bu hüküm daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri de dahil olmak üzere tamamlama vizesi yapılmamış teşvik belgelerine de uygulanır.

Dokuma yatırımlarının bölgesel desteklerden hangi şartlar altında yararlanabilecekleri yukarıdaki koşullar dahilinde yeniden düzenlenmiştir. Halı, tafting, dokunmamış-örülmemiş kumaş, çuval yatırımları da kapsama alınmıştır.

7) 798 sayılı Kararın 6. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-4 sayılı ve "TEŞVİK EDİLMEMEYEN VEYA TEŞVİKİ BELİRLİ ŞARTLARA BAĞLI YATIRIM KONULARI" başlıklı ekinin I/B bölümünün (3) numaralı sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Söz konusu I/B bölümünde teşvik edilmeyecek imalat, enerji ve madencilik yatırımları yer almaktadır.

Değişiklik öncesi madde metni:

3- İplik ve dokuma (yün ipliği, 15 Milyon Türk Lirasının üzerindeki iplik yatırımları, 5 Milyon Türk Lirasının üzerindeki dokuma yatırımları, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil, halı, tafting, dokunmamış/örülmemiş kumaş ve çuval üretimine yönelik yatırımlar hariç) konularında modernizasyon yatırımları dışındaki yatırımlar.

Değişiklik sonrası madde metni:

3- 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.

Bir önceki maddeyle bağlantılı olarak, 5 Milyon TL'nin altındaki dokuma yatırımlarının ve halı, tafting, dokunmamış-örülmemiş kumaş, çuval yatırımlarının teşvik edilebilmesini teminen değişiklikler yapılmıştır.

Saygılarımızla,

BİROL CİHANOĞLU
Yeminli Mali Müşavir

(*Duyularımızda yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem yapmadan önce ve sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile iletişime geçebilirsiniz.