

**Konu:**

**İMALAT SANAYİİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGELİ BİNA-İNŞAAT HARCAMALARINDA KDV İADESİ İLE 15 PUANLIK EK YATIRIMA KATKI VE % 100 VERGİ İNDİRİMİ UYGULAMASINA 2018 YILINDA DA DEVAM EDİLECEKTİR**

30.12.2017 tarih ve Mükerrer 30286 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 2017/11175 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın geçici 8.maddesinin uygulama süresi 31.12.2017 tarihinden 31.12.2018 tarihine kadar uzatılmıştır.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<p>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 <b>31/12/2017</b> tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;</p> <p>a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,</p> <p>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,</p> <p>teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.</p>	<p>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 <b>31/12/2018</b> tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;</p> <p>a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,</p> <p>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,</p> <p>teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.</p>
--	--

**İndirimli Kurumlar Vergisinde Dikkate Alınacak Yatırıma Katkı Oranları ve Diğer Gelirlerden İndirim oranı**

Ulusal Faaliyet ve Ürün Sınıflaması - US – 97 kapsamında imalat sanayi alt sektörleri (US 97: 15-37 kodları) ana başlıklar halinde aşağıdaki gibidir.

<b>D</b>	<b>İMALAT SANAYİİ</b>
15	GIDA ÜRÜNLERİ VE İÇECEK İMALATI
16	TÜTÜN ÜRÜNLERİ İMALATI
17	TEKSTİL ÜRÜNLERİ İMALATI
18	GİYİM EŞYASI İMALATI; KÜRKÜN İŞLENMESİ VE BOYANMASI
19	DERİNİN TABAKLANMASI, İŞLENMESİ; BAVUL, EL ÇANTASI, SARAÇLIK, KOŞUM TAKIMI VE AYAKKABI İMALATI
20	AĞAÇ VE MANTAR ÜRÜNLERİ İMALATI (MOBİLYA HARİÇ); HASIR VE BUNA BENZER, ÖRÜLEREK YAPILAN MADDELERİN İMALATI
21	KAĞIT VE KAĞIT ÜRÜNLERİ İMALATI
22	BASIM VE YAYIM; PLAK, KASET V.B. KAYITLI MEDYANIN ÇOĞALTILMASI
23	KOK KÖMÜRÜ, RAFİNE EDİLMİŞ PETROL ÜRÜNLERİ VE NÜKLEER YAKIT İMALATI
24	KİMYASAL MADDE VE ÜRÜNLERİN İMALATI
25	PLASTİK VE KAUÇUK ÜRÜNLERİ İMALATI
26	METALİK OLMAYAN DİĞER MİNERAL ÜRÜNLERİN İMALATI
27	ANA METAL SANAYİİ
28	MAKİNE VE TEÇHİZATI HARİÇ; METAL EŞYA SANAYİİ
29	B.Y.S. MAKİNE VE TEÇHİZAT İMALATI
30	BÜRO, MUHASEBE VE BİLGİ İŞLEM MAKİNELERİ İMALATI
31	B.Y.S. ELEKTRİKLİ MAKİNE VE CİHAZLARIN İMALATI
32	RADYO, TELEVİZYON, HABERLEŞME TEÇHİZATI VE CİHAZLARI İMALATI
33	TIBBİ ALETLER; HASSAS VE OPTİK ALETLER İLE SAAT İMALATI
34	MOTORLU KARA TAŞITI, RÖMORK VE YARI-RÖMORK İMALATI
35	DİĞER ULAŞIM ARAÇLARININ İMALATI
36	MOBİLYA İMALATI; B.Y.S. DİĞER İMALAT
37	YENİDEN DEĞERLENDİRME

Buna göre Ulusal Faaliyet ve Ürün Sınıflaması - US – 97 kapsamında yukarıda yer alan **imalat sanayi alt sektörlerinde** teşvik uygulamaları kapsamında, **bina – inşaat harcamalarında KDV iadesi** uygulamasına 2018 yılında da devam edilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi ile, finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 4283 sayılı Kanun ile 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rüdvans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançların, **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine** başlanılan hesap döneminden itibaren **yatırıma katkı tutarına** ulaşıncaya kadar **indirimli oranlar** üzerinden **kurumlar vergisine** tabi tutulması imkanı getirilmiştir. 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 etmektedir.

Söz konusu düzenleme çerçevesinde Ulusal Faaliyet ve Ürün Sınıflaması - US - 97 kapsamında imalat sanayi alt sektörlerinde **bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik** uygulamaları kapsamında *1.1.2018 ve 31.12.2018 tarihleri arasında yapılacak yatırım harcamaları için* indirimli kurumlar vergisi hesabında uygulanacak yatırıma katkı oranları *15 puanlık ilave ile* aşağıdaki gibi olacaktır. (Bu oranlar için teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır).

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

Söz konusu yatırımlarda 2018 yılında da **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** olarak uygulanmaya devam edecektir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

2017/11175 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## **Karar Sayısı : 2017/11175**

Ekli “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar”ın yürürlüğe konulması; Ekonomi Bakanlığının 25/12/2017 tarihli ve 138255 sayılı yazısı üzerine, 14/5/1964 tarihli ve 474 sayılı Kanunun 2 nci, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Kanunun 13 üncü ve geçici 30 uncu, 29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Kanunun ek 3 üncü, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanunun ek 2 nci, 3/6/2011 tarihli ve 637 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 11 inci ve 26 ncı maddeleri ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesine göre, Bakanlar Kurulu’nca 25/12/2017 tarihinde kararlaştırılmıştır.

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

Binalı YILDIRIM

Başbakan

B. BOZDAĞ

Başbakan Yardımcısı

M. ŞİMŞEK

Başbakan Yardımcısı

F. IŞIK

Başbakan Yardımcısı

R. AKDAĞ

Başbakan Yardımcısı

H. ÇAVUŞOĞLU

Başbakan Yardımcısı

A. GÜL

Adalet Bakanı

F. B. SAYAN KAYA

Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

Ö. ÇELİK

Avrupa Birliği Bakanı

F. ÖZLÜ

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

J. SARIEROĞLU

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

M. ÖZHASEKİ

Çevre ve Şehircilik Bakanı

L. ELVAN

Dışişleri Bakanı V.

F. ÖZLÜ

Ekonomi Bakanı V.

F. B. SAYAN KAYA

Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı V.

O. A. BAK

Gençlik ve Spor Bakanı

J. SARIEROĞLU

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı V.

B. TÜFENKÇİ

Gümrük ve Ticaret Bakanı

S. SOYLU

İçişleri Bakanı

L. ELVAN

Kalkınma Bakanı

B. TÜFENKÇİ

Kültür ve Turizm Bakanı V.

O. A. BAK

Maliye Bakanı V.

A. DEMİRCAN

Millî Eğitim Bakanı V.

S. SOYLU

Millî Savunma Bakanı V.

V. EROĞLU

Orman ve Su İşleri Bakanı

A. DEMİRCAN

Sağlık Bakanı

V. EROĞLU

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı V.

# YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR

**MADDE 1-** 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın geçici 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2017” ibaresi “31/12/2018” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 3-** Bu Karar hükümlerini Ekonomi Bakanı yürütür.

<b>Bakanlar Kurulu Kararının Yayınlandığı Resmî Gazetenin</b>	
<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
19/6/2012	28328
<b>Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin</b>	
<b>Yayınlandığı Resmî Gazetelerin</b>	
<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
13/10/2012	28440
15/2/2013	28560
30/5/2013	28662
9/5/2014	28995
6/8/2014	29080
5/3/2015	29286
8/4/2015	29320
27/8/2015	29458
19/11/2015	29537
8/4/2016	29678
5/10/2016	29848
22/2/2017	29987
3/5/2017	30055
17/8/2017	30157