

**SİRKÜLER**  
Sayı: 2012/136

İstanbul, 20.06.2012  
Ref: 4/136

**Konu:**  
**6322 SAYILI KANUN İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

15.06.2012 tarih ve 28324 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 6322 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmaktadır.

**1.** 6322 sayılı Kanununun 34. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**İstisnalar**" başlıklı 5'inci maddesinin (a) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

|   |   |
|---|---|
| <p>a) Kurumların;<br/>1) Tam mükellefiyete tâbi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar (<u>Fonların katılma belgeleri ile yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları hariç</u>),<br/>2) Tam mükellefiyete tâbi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları.</p> | <p>a) Kurumların;<br/>1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,<br/>2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,<br/>3) <b>Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları.</b><br/><br/><b>Diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları bu istisnadan yararlanamaz.</b></p> |
|---|---|

Girişimciliğin geliştirilmesi amacıyla **girişim sermayesi yatırım fonu** katılma payları ile **girişim sermayesi yatırım ortaklığı** hisse senetlerinden 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kâr paylarına kurumlar vergisi istisnası getirilmektedir.

**2.** 6322 sayılı Kanununun 35. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na 5'inci maddeden sonra gelmek üzere "**Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesi**" başlıklı aşağıdaki 5/A maddesi eklenmiştir.

***"Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesi***

**MADDE 5/A- (1)** Bu Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen yabancı fonların, Sermaye Piyasası Kurulunca verilen portföy yöneticiliği yetki belgesine sahip tam mükellef

*şirketler aracılığıyla, organize bir borsada işlem görsün veya görmesin her türlü menkul kıymet ve sermaye piyasası aracı, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi, varant, döviz, emtiaya dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi, kredi ve benzeri finansal varlıklar ve kıymetli maden borsalarında yapılan emtia işlemlerinden elde ettikleri kazançları nedeniyle, aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde portföy yöneticiliği yapanlar; söz konusu fonlar için daimi temsilci, bunların işyerleri de bu fonların işyeri veya iş merkezi sayılmaz. Bu kazançlar için beyanname verilmez, diğer kazançlar nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dahil edilmez.*

*a) Fon adına tesis edilen işlemlerin portföy yöneticiliği yapan şirketin mutlak faaliyetleri arasında yer alan işlemlerden olması.*

*b) Portföy yöneticiliği yapan şirketin ticari, hukuki ve finansal özellikleri dikkate alındığında, yabancı fon ile arasındaki ilişkinin, emsale uygun koşullarda birbirlerinden bağımsız olarak faaliyet gösteren kişilerdeki gibi olması.*

*c) Portföy yöneticiliği yapan şirket tarafından, verilen hizmet mukabilinde emsallere uygun bedel alınması ve transfer fiyatlandırması raporunun kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içerisinde Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına verilmesi.*

*ç) Portföy yöneticiliği yapan şirketin ve ilişkili olduğu kişilerin yabancı fonun kazançları üzerinde, sağladığı hizmet mukabilinde her ne ad altında olursa olsun hesaplanan bedeller düşüldükten sonra, doğrudan veya dolaylı olarak %20'den fazla hak sahibi olmaması.*

*(2) Birinci fıkranın (c) bendinde belirtilen transfer fiyatlandırması raporunun süresinde verilmemesi durumunda, bu raporun ilgili olduğu hesap dönemi için portföy yöneticiliği yapan şirket, fonun Türkiye'de daimi temsilcisi sayılır. Transfer fiyatlandırması raporu verilmiş olmasına rağmen portföy yöneticiliği yapan şirket ile fon arasındaki ilişkide emseline nazaran daha düşük bedel alınması durumunda ise sadece portföy yöneticiliği yapan şirket adına transfer fiyatlandırmasına yönelik olarak gerekli tarhiyat yapılır.*

*(3) Portföy yöneticiliği yapan şirketin, yukarıda belirtilen şartları sağlamak kaydıyla yabancı fondaki pay sahipliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden müstesnadır. Fon kazancından portföy yöneticiliği yapan şirkete düşen kısmın hesabında, bu şirkete yönetim ücreti, teşvik, prim, performans ücreti gibi her ne nam adı altında olursa olsun ödenen ücretler dikkate alınmaz. Portföy yöneticiliği yapan şirketin ve ilişkili olduğu kişilerin yabancı fonun kazançları üzerinden doğrudan veya dolaylı olarak %20'den daha fazla hak sahibi olması halinde, ilgili fon kazançlarından bunlara isabet eden tutar genel hükümlere göre vergilendirilir.*

*(4) Portföy yöneticiliği yapan şirketin yabancı fondaki pay sahipliğinden doğan kazançları hariç olmak üzere; fonun katılımcı ve kurucuları arasında doğrudan veya dolaylı olarak tam mükellef gerçek kişi veya kurumların kazanç payının %5'i geçmesi durumunda, tam mükellef gerçek kişi veya kurum kurucu veya katılımcılarının tamamı portföy yöneticiliği yapan şirket tarafından Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığına bildirilir. Bildirim yükümlüğünün yerine getirilmemesi ya da eksik yerine getirilmesi halinde tam mükellef gerçek kişi veya*

*kurum kurucu veya katılımcıları adına fon işlemleri nedeniyle tarh edilecek vergi ve kesilecek cezalardan portföy yöneticiliği yapan şirket müştereken ve müteselsilen sorumludur.*

*(5) Türkiye’de bulunan taşınmazlar, aktif büyüklüğünün %51’inden fazlası taşınmazlardan oluşan şirketlere ait hisse senetleri veya ortaklık payları veya bunlara ilişkin vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, nakdi uzlaşmayla sonuçlananlar dışında emtiaya dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, sigorta sözleşmeleri ve bunlara ilişkin vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerinden elde edilen kazançlar bu madde kapsamına girmez.*

*(6) Bu maddede düzenlenen kazanç istisnasının, söz konusu fonların Türkiye kaynaklı gelirleri üzerinden yapılacak vergi kesintilerine şümulü yoktur.*

*(7) Bu maddenin birinci fıkrasının (ç) bendi ile üçüncü ve dördüncü fıkralarında yer alan oranları sıfıra kadar indirmeye veya iki katına kadar artırmaya, beşinci fıkrasında yer alan oranı yarisına kadar indirmeye veya %50’sine kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

Bu düzenleme ile yabancı fonlar ülkemize çekilerek ülkemizden yönetilmeleri teşvik edilmek istenmektedir. Düzenlemeye göre,

Sermaye Piyasası Kurulu’nun düzenleme ve denetimine tâbi fonlara benzer **Yabancı fonların;**

- Sermaye Piyasası Kurulu’nca verilen portföy yöneticiliği yetki belgesine sahip **tam mükellef şirketler aracılığıyla,**
- Maddede yer alan **tüm şartların birlikte gerçekleşmesi halinde,**
- Organize bir borsada işlem görsün veya görmesin her türlü menkul kıymet ve sermaye piyasası aracı, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi, varant, döviz, emtiaya dayalı vadeli işlem ve opsiyon sözleşmesi, kredi ve benzeri finansal varlıklar ve kıymetli maden borsalarında yapılan emtia işlemlerinden elde **ettikleri kazançları nedeniyle,**

**Bu fonlar için portföy yöneticiliği yapanlar;**

- Söz konusu fonlar için daimi temsilci,
- Bunların işyerleri de bu fonların işyeri veya iş merkezi

**sayılmayacaktır.**

Bu kazançlar için beyanname verilmeyecek, diğer kazançlar nedeniyle beyanname verilmesi halinde bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Maddenin uygulanmasına dair usul ve esasların düzenlenmesi hakkında Maliye Bakanlığı’na yetki verilmiştir.

**6322 sayılı Kanunun yürürlük maddesinde bu düzenleme için ayrıca bir yürürlük tarihi tespit edilmediği için, yabancı fonlara dair yapılan yukarıdaki düzenleme kanunun yayın tarihi olan 15.06.2012 günü itibariyle yürürlüğe girmiştir.**

3. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun aşağıda yer verilen Geçici 3'üncü maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

*“Bu Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasında belirtilen fonlardan, katılımcıları ya da kurucuları tam mükellef gerçek kişi veya kurum olmayanların portföylerini yöneten ve Sermaye Piyasası Kurulunun izniyle kurulan portföy yönetim şirketleri, geçici 1 inci maddenin üçüncü fıkrasının uygulanması yönünden bu fonların iş merkezi olarak değerlendirilmez, daimi temsilcileri sayılır.”*

4. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “**Diğer indirimler**” başlıklı 10. maddesinde yapılan değişiklikler aşağıda açıklanmaktadır.

Yapılan değişiklikler ile;

- Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak **ibadethaneler** ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde **yaygın din eğitimi verilen tesislerin**;

- İnşa edilmesi için yapılan harcamalar,
- Bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılacak her türlü bağış ve yardım,
- Mevcut tesislerin işletilmesi için yapılan her türlü aynî ve nakdî yardım

Kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

- Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılacak **nakdî bağış ve yardımlar** da gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

### **Girişim Sermayesi Fonu Uygulaması**

6322 sayılı kanun 15. maddesi ile V.U.K'nun 325/A maddesine “**girişim sermayesi fonu**”na ilişkin hüküm eklenmiştir. Söz konusu kanunun 36. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun “**Diğer indirimler**” başlıklı 10'uncu maddesine g bendi olarak eklenen **girişim sermayesi fonu** hakkında detaylı bilgilere V.U.K. sirkülerimizde yer verilmiştir.

Yapılan düzenleme gereği kurumlar vergisi mükellefleri Vergi Usul Kanunu'nun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmını kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapabileceklerdir.

Söz konusu uygulama kanunun Resmi Gazete'de yayım tarihi olan 15.06.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

### **Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, iş merkezi ve kanuni merkezi yurt dışında bulunanlara verilen bazı hizmetlere ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan yapılabilecek indirimler**

- Aşağıda belirtilen kişi ve kurumlara, münhasıran yurt dışında yararlanılmak üzere yine aşağıda belirtilen hizmetlerin verilmesi halinde, bu hizmetlerden elde edilen kazancın %50'si kurumlar vergisi beyannamesinde vergiye tabi kazançtan indirilebilecektir.

### **Hizmet verilecek kişi ve kurumlar:**

- Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişiler,
- İş yeri, iş merkezi ve kanuni merkezi yurt dışında bulunanlar,

### **Hizmetler:**

- Mimarlık,
- Mühendislik,
- Tasarım,
- Yazılım,
- Tıbbi raporlama,
- Muhasebe kaydı tutma,
- Çağrı merkezi,
- Veri saklama.

### **Hizmet verilecek kişiler:**

- Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişiler

### **Hizmetler:**

- İlgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren işletmelerin verdikleri eğitim ve sağlık hizmetleri.

Söz konusu düzenleme K.V.K’nun “**Diğer indirimler**” başlıklı 10’uncu maddesine yer alması nedeniyle bu faaliyetler kapsamında **zarar oluşması halinde** bu zarar gelecek yıllara devredecek bir mali zarar olmayacaktır. İndirime konu faaliyetler ile diğer faaliyetlerin bir arada yapılması halinde indirime konu faaliyetlerin gider ve gelirlerin muhasebe kayıtlarında rahatlıkla ayırımı yapılacak şekilde tutulması gerekecektir. Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

K.V.K 10. maddesi kapsamında yukarıda yer alan yeni düzenleme 15.06.2012 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır.

10’uncu maddede yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

### **Değişiklik öncesi:**

### **Değişiklik sonrası:**

ç) (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu

ç) (c) bendinde sayılan kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde 50 yatak) kapasitesinden az olmamak kaydıyla öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve **rehabilitasyon merkezi ile mülki idare amirlerinin izni ve**

|   |  |
|---|--|
| <p>tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.</p> <p>f) İktisadi işletmeleri hariç, <u>Türkiye Kızılay Derneğine</u> makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.</p> | <p><b>denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin</b> inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.</p> |
|---|--|

|  |   |
|--|---|
|  | <p>f) İktisadi işletmeleri hariç, Türkiye Kızılay Derneğine ve <b>Türkiye Yeşilay Cemiyetine</b> makbuz karşılığı yapılan nakdi bağış veya yardımların tamamı.</p> <p>g) 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı.</p> <p>ğ) Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın %50'si. Bu indirimden yararlanabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.</p> <p>Bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları itibarıyla sifra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Bakanlar Kurulu, bu bendin uygulanmasına ve denetime ilişkin usul ve esasları belirlemeye ilgili bakanlıkların görüşünü almak suretiyle Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p> |
|--|---|



5. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**Kabul edilmeyen indirimler**" başlıklı 11. maddesine aşağıdaki bent eklenmiştir:

*"i) Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."*

Yapılan değişiklik ile bir anlamda **finansman gider kısıtlaması** uygulaması geri getirilmektedir. Bu düzenlemenin gerekçesinde, mükelleflerin yabancı kaynak yerine özkaynakları ile çalışmaya teşvik etmenin amaçlandığı açıklanmıştır. Bu düzenlemeye göre;

- Kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde,
- Aşan kısma münhasır olmak üzere,
- Yatırımın maliyetine eklenenler hariç,

işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının en fazla %10'unu kanunen kabul edilmeyen gider olacaktır. Bakanlar Kurulu'na söz konusu oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya dair yetki verilmiştir. Uygulamaya ilişkin usul ve esaslar ise Maliye Bakanlığı tarafından belirlenecektir.

**Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri bu düzenlemenin kapsamı dışında tutulmuşlardır.**

**Bu düzenleme 01.01.2013 tarihinde yürürlüğe girecektir. Dolayısıyla 2012 yılı vergiye tabi kazancı tespit edilirken finansman giderlerinde bu yönde bir kısıtlama yapılmayacaktır.**

6. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "**Vergi kesintisi**" başlıklı 15. maddesinin birinci fıkrasında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

c) Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından

c) Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, **28/3/2002 tarihli ve 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin**

|   |  |
|---|--|
| <p>ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.).</p> | <p><b>Düzenlenmesi Hakkında Kanuna göre kurulan varlık kiralama şirketleri,</b> Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.).</p> <p><b>g) Başbayiler hariç olmak üzere 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemelerden.</b></p> |
|---|--|

4749 sayılı Kanuna göre kurulan **varlık kiralama şirketlerince** çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan iratlar, kurumlar vergisi tevkifatı kapsamına alınmakta, ayrıca 5602 sayılı Şans Oyunları Hâsılatından Alınan Vergi, Fon ve Payların Düzenlenmesi Hakkında Kanunda tanımlanan şans oyunlarına ilişkin bilet, kupon ve benzerlerini satanlara, düzenlenen her türlü bahis ve şans oyunlarının oynatılmasına aracılık edenlere, diğer kişilerce çıkartılan bu nitelikteki biletleri satanlara yapılan komisyon, prim ve benzeri ödemeler üzerinden vergi tevkifatı yapılması hüküm altına alınmaktadır.

**Şans oyunları hâsılatı üzerinden yapılacak tevkifata dair düzenleme 01.07.2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.**

**7. Kurumlar Vergisi Kanununun “İndirimli Kurumlar Vergisi” başlıklı 32/A maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:**

**Değişiklik öncesi:**

**Değişiklik sonrası:**

|   |   |
|---|---|
| <p>(1) Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve <u>Hazine Müsteşarlığı</u> tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden</p> | <p>(1) Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve <b>Ekonomi Bakanlığı</b> tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden</p> |
|---|---|



|  |   |
|--|---|
| <p>İtibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.</p> <p>(2) Bu maddenin uygulamasında 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 eder. Bakanlar Kurulu;</p> <p>a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir ve sosyo-ekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya <u>ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bunlara ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,</u></p> <p>b) <u>Her bir il grubu</u> için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,</p> <p>c) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya, yetkilidir.</p> | <p>İtibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.</p> <p>(2) Bu maddenin uygulamasında 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 eder. Bakanlar Kurulu;</p> <p>a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri <b>ve bu sektörler ile organize sanayi bölgeleri, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlara ve Bakanlar Kurulunca belirlenen kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgelerinde yapılan turizm yatırımlarına</b> ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,</p> <p>b) <b>Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler</b> için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,</p> |
|--|---|

|  |  |
|--|--|
|  | <p>c) <b>Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu için sifıra kadar indirmeye veya %80'e kadar artırmaya,</b></p> <p>ç) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya, yetkilidir.</p> |
|--|--|

|  |   |
|--|---|
| <p>(6) Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır.</p> | <p>(6) Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır.</p> <p><b>Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli kurumlar vergisi uygulanan hallerde, yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda ikinci fıkranın (c) bendi uyarınca indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.</b></p> |
|--|---|

Bilindiği üzere mevcut mevzuata göre indirimli kurumlar vergisi, yatırımın tamamlanıp kısmen veya tamamen işletilmeye başlandığı hesap döneminden itibaren uygulanabilmektedir. (32/A – 1 no.lı fıkra.)

6322 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeye göre, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile belirlenecek illerde, **yatırıma başlama tarihinden itibaren** maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu için %80'e kadar artırma veya %0'a kadar indirme hususunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmektedir. (32/A – 2 (c) no.lı fıkra).

Bakanlar Kuruluna yetki verilmek suretiyle yatırımcılara, yatırımlarını tamamen bitirmeden de indirimli kurumlar vergisinden yararlanmaya başlama imkanı sağlanmasının yolu açılmıştır.

**Yatırım döneminde de katkı tutarı kullandırılmasına ilişkin düzenleme 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanacaktır.**

Saygılarımızla,

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

(\* Sirkülerimizde 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 sirk lerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

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

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

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

**Güray  GREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

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