

Konu:

İMALAT SANAYİNE YÖNELİK YATIRIM TEŞVİK BELGELİ YATIRIMLARDA, BİNA İNŞAATI KAYNAKLI YÜKLENİLEN KDV’NİN İADESİ İLE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ HESABINDA YATIRIMA KATKI ORANI İLE VERGİ İNDİRİMİ ORANININ ARTTIRIMLI UYGULANMASINA DAİR SÜRELER UZATILMIŞTIR

30.12.2019 tarih ve 30994 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile KDV Kanunu’nun geçici 37. ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 9. maddelerinin uygulama süreleri uzatılmıştır.

1-İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşleri Nedeniyle Yüklenilen ve İndirim Yoluyla Telfi Edilemeyen KDV’nin İadesine Yönelik Uygulama Süresi 31.12.2021 Tarihine Kadar Uzatılmıştır.

Katma Değer Vergisi Kanununun, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle **yüklenilen** ve **indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iade edilmesi** hakkındaki geçici 37. maddesi, mezkûr maddede düzenlendiği şekilde, **2020 ve 2021** yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanacaktır. Söz konusu düzenleme aşağıdaki gibidir.

“Geçici Madde 37

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

*a) **Asgari 50 milyon Türk Lirası** tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018, 2019, **2020 ve 2021** yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018, 2019, 2020 ve 2021 yıllarının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telfi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,*

*b) **50 milyon Türk Lirası tutarına kadar** sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017, 2018 ve 2019, **2020 ve 2021** yıllarında yüklenilen ve 2017, 2018, 2019, 2020 ve 2021 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telfi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,*

talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Karar ve KDV Kanunu Geçici 37. madde kapsamında 2017 hesap döneminden bu yana uygulanmakta olan ve daha önce 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmış olan söz konusu KDV iadesine yönelik düzenlemenin süresi 31.12.2021 tarihine kadar uzatılmış bulunmaktadır.

2– 2020 ilâ 2022 Yıllarında da İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Oranlar Artırılmış Şekilde Uygulanacaktır

1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nda yer verilen düzenlemeye göre; 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden **imalat sanayiine yönelik** (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, **01.01.2020-31.12.2022** tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, **büyük ölçekli¹** 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 uygulanacaktır.

Buna göre, 01.01.2020 – 31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları kapsamında vergi indirimi hesabında yatırıma katkı oranları aşağıdaki gibi uygulanacaktır.

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

01.01.2020 – 31.12.2022 tarihleri arasında vergi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında uygulanacaktır.

¹ 07.08.2019 tarih ve 30855 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 1402 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar’da Teknoloji Odaklı Sanayi Hamlesi Programı kapsamında önemli değişiklikler yapılmış ve büyük ölçekli yatırımlara sağlanan teşvikler kaldırılmış bulunmaktadır.

01.01.2020 – 31.12.2022 tarihleri arasında, yatırıma katkı tutarının, yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olarak dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla,

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

EK:

1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 1950**

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun geçici 37 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesinin uygulanma süreleri hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 32/A ve geçici 9 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

29 Aralık 2019

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

29/12/2019 TARİHLİ VE 1950 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ**KARAR**

MADDE 1- (1) 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun, imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iade edilmesi hakkındaki geçici 37 nci maddesi, mezkur maddede düzenlendiği şekilde, 2020 ve 2021 yıllarında yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi için de uygulanır.

MADDE 2- (1) 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2020-31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için 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.

MADDE 3- (1) Bu Karar 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.