

Emre Kartaloğlu
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

DUYURU

Sayı: 2015-8

13/04/2015

YATIRIM TEŞVİK KARARINDA 2015/7496 SAYILI BAKANLAR KURULU KARARI İLE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

2015/7496 Sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Değişiklik Kararı) ile 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda (Karar) bazı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler, değişiklik Kararının yayımlandığı 8 Nisan 2015 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yapılan değişiklikler özetle aşağıda açıklanmıştır.

1. GÜMRÜK VERGİSİ MUAFİYETİ İLE İLGİLİ DEĞİŞİKLİK:

Değişiklik Kararının 1 inci maddesi ile Kararın “Gümrük vergisi muafiyeti” başlıklı 9 uncu maddesinin altıncı fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Eski Şekli	Yeni Şekli
(6) Teşvik belgesi almak üzere müracaat edilmiş, ancak teşvik belgesine bağlanmamış yatırımlara ilişkin makine ve teçhizatın ithaline, Bakanlığın görüşüne istinaden Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca, teşvik belgesi kapsamında muafiyet tanınabilecek ve istisna edilebilecek vergi ve kesintilerin toplam tutarı kadar teminatın alınması suretiyle müsaade edilebilir. Teminatla ithalatla, bir defada verilecek teminat süresi azami altı aydır. Teminat süresi içerisinde teşvik belgesinin düzenlenememiş olması halinde süre uzatımı için Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaat edilir. Teminatın başlangıç tarihi, eşyanın serbest dolaşıma giriş tarihidir. Yatırımcının, teminatın çözümü için teminat süresi içinde (ek süreler dahil) teşvik belgesi ve eki ithal makine ve teçhizat listesi ile birlikte Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaat etmesi gerekir. Aksi takdirde teminat irat kaydedilir.	(6) Teşvik belgesi almak üzere müracaat edilmiş, ancak teşvik belgesine bağlanmamış yatırımlara ilişkin makine ve teçhizatın ithaline, Bakanlığın görüşüne istinaden Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca, teşvik belgesi kapsamında muafiyet tanınabilecek ve istisna edilebilecek vergi ve kesintilerin toplam tutarı kadar teminatın alınması suretiyle müsaade edilebilir. Teminatla ithalatla, bir defada verilebilecek teminat süresi altı ay olup, sürenin başlangıç tarihi, eşyanın serbest dolaşıma giriş tarihidir. Bu süre içerisinde teşvik belgesinin düzenlenememiş olması halinde süre bitimini müteakip üç ay içerisinde süre uzatımı için doğrudan Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaat edilir. Verilecek ek sürenin başlangıcı bir önceki sürenin bittiği tarihtir. Teminatın çözümü için, teşvik belgesi ve eki ithal makine ve teçhizat listesi ile birlikte Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaat edilmesi gerekir. Aksi takdirde teminat irat kaydedilir.

Yapılan değişiklikle, teşvik belgesi almak üzere müracaat edilmiş, ancak teşvik belgesine bağlanmamış yatırımlara ilişkin makine ve teçhizatın teminatla ithalinde teminat süresinin “*azami altı ay*” olduğuna dair hüküm “*altı ay*” olarak değiştirilmiş, ayrıca bu süre içerisinde teşvik belgesinin düzenlenememiş olması halinde süre bitimini müteakip üç ay içerisinde süre uzatımı için doğrudan Gümrük ve Ticaret Bakanlığına müracaat edileceği belirtilerek, süre uzatımının ne zamana kadar yapılacağı açıklığa kavuşturulmuştur.

Değişiklik Kararının 5 inci maddesiyle Karara eklenen geçici 4 üncü madde ile, teminatla ithalat işlemi yapılmış, ancak öngörülen süre içerisinde süre uzatımı için müracaat edilmemiş ve teminatı henüz irat kaydedilmemiş olan yatırımlar için, bu maddenin yayımını takip eden iki ay içerisinde Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na süre uzatımı talebinde bulunulabileceği, bu hükmün daha önceki Kararlara istinaden teminatla ithalat izni verilmiş yatırımlar için de uygulanacağı ve bu maddeyi ihdas eden Kararın lehte olan hükümlerinin talep edilmesi halinde 01.01.2012 tarihinden sonra yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine de uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

2. DAHA YÜKSEK ORAN VE SÜRELERLE DESTEKLERDEN YARARLANMAK İÇİN GEREKLİ OLAN YATIRIMA BAŞLAMA TARİHİ 31.12.2014'TEN 31.12.2015'E UZATILMIŞTIR:

Bilindiği gibi, Kararın muhtelif maddelerine göre 31.12.2014 tarihine kadar müracaatta bulunulması veya yatırıma başvurulması halinde bazı desteklerden yararlanılabilmekte, bazı desteklerden ise daha yüksek oran ve sürelerle yararlanılabilmekteydi.

Değişiklik Kararının 2 nci maddesi ile;

- Kararın 11 inci maddesinin beşinci fıkrası, 12 nci maddesinin 2 nci fıkrası ve 15 inci maddesinin 2 nci fıkrasında yer alan “31.12.2014” ibareleri “31.12.2015” şeklinde,
- 12 nci maddesinin 2 nci fıkrasında yer alan “01.01.2015” ibaresi ise “01.01.2016” şeklinde değiştirilerek, yüksek oran ve sürelerin 2015 yılında başlayan yatırımlar için de geçerli olması sağlanmıştır.

Buna göre,

- Stratejik yatırımlarla ilgili olarak 31.12.2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak müracaatlara istinaden düzenlenecek teşvik belgeleri kapsamında faiz desteği öngörülmektedir. (Karar Md. 11/5)
- Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında desteklenen yatırımlarda sigorta primi işveren hissesi desteği aşağıda belirtilen sürelerde uygulanacaktır (Karar Md. 12/2):

Bölgeler	31/12/2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) başlanılan yatırımlar	1/1/2016 tarihinden itibaren başlanılan yatırımlar
1	2 yıl	-
2	3 yıl	-
3	5 yıl	3 yıl
4	6 yıl	5 yıl
5	7 yıl	6 yıl
6	10 yıl	7 yıl

Böylece 2015 yılında başlayan yatırımlar için de sigorta primi işveren hissesi desteğinin 1 ve 2 nci bölgelerde uygulanması, diğer bölgelerde ise daha uzun sürelerle uygulanması sağlanmıştır.

- Karara istinaden düzenlenecek teşvik belgeleri kapsamında 31.12.2015 tarihine kadar (bu tarih dahil) yatırıma başlanılmış olması halinde aşağıda belirtilen vergi indirim oranları ve yatırıma katkı oranları uygulanacaktır(Karar Md.15/2):

	Bölgesel Teşvik Uygulamaları			Büyük Ölçekli Yatırımlar
Bölgeler	Yatırım katkı oranı %	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı %	Yatırım katkı oranı %	Kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirim oranı %
1	15	50	25	50
2	20	55	30	55
3	25	60	35	60
4	30	70	40	70
5	40	80	50	80
6	50	90	60	90

3. MADEN ARAMA YATIRIMLARINDA SİGORTA PRİMİ İŞVEREN HİSSESİ DESTEĞİNİN BAŞLAMA TARİHİ:

Değişiklik Kararının 3 üncü maddesi ile Kararın 12 nci maddesinin 7 nci fıkrasına eklenen cümle ile, maden arama yatırımlarında sigorta primi işveren hissesi desteğinin uygulanmasına, tamamlama vizesi yapılmadan önce de başlanabileceği hükme bağlanmıştır.

4. ÖNCELİKLİ YATIRIMLARLA İLGİLİ YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER:

Değişiklik Kararının 4 üncü maddesi ile Kararın “Öncelikli yatırım konuları” başlıklı 17 nci maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- Sağlık Bakanlığından alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek asgari 20.000.000,00 Türk Lirası tutarındaki biyo teknolojik ilaç, onkoloji ilaçları ve kan ürünleri üretimine yönelik yatırımlar, öncelikli yatırım olmaktan çıkarılmıştır.
- Savunma Sanayii Müsteşarlığından alınacak proje onayına istinaden gerçekleştirilecek savunma alanındaki yatırımlar asgari bir tutarla sınırlı olmaksızın öncelikli yatırım olarak kabul edilecektir.
- Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) teknoloji yoğunluk tanımına göre yüksek teknolojili sanayi sınıfında yer alan ürünlerin üretimine yönelik yatırımlar öncelikli yatırım konuları arasına dahil edilmiştir.

Bu yatırım konuları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

US-97 KODU	SEKTÖRLER
2423	ECZACILIKTA VE TIPTA KULLANILAN KİMYASAL VE BİTKİSEL KAYNAKLI
30	BÜRO, MUHASEBE VE BİLGİ İŞLEM MAKİNELERİ İMALATI
32	RADYO, TELEVİZYON, HABERLEŞME TEÇHİZATI VE CİHAZLARI
33	TIBBİ ALETLER; HASSAS VE OPTİK ALETLER İLE SAAT İMALATI
353	HAVA VE UZAY TAŞITLARI İMALATI

- Maden Kanunu’na istinaden düzenlenmiş geçerli Arama Ruhsatı veya Sertifikasına sahip yatırımcıların ruhsatlı sahalarında yapacağı maden arama yatırımları öncelikli yatırım konuları arasına dahil edilmiştir.

5. 2015 VE 2016 YILLARINDA YAPILACAK YATIRIM HARCAMALARI İÇİN YATIRIM DÖNEMİNDE DAHA YÜKSEK ORANDA İNDİRİMLİ VERGİ UYGULANABİLECEKTİR:

Kararın 15 inci maddesinin 5 inci fıkrasına göre, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının;

- a) Büyük ölçekli yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları kapsamındaki yatırımlarda; 2 nci bölgede yüzde onunu, 3 üncü bölgede yüzde yirmisini, 4 üncü bölgede yüzde otuzunu, 5 inci bölgede yüzde ellisini ve 6 ncı bölgede yüzde seksenini,
- b) Stratejik yatırımlarda; 6 ncı bölgede yüzde seksenini, diğer bölgelerde yüzde ellisini, geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

Değişiklik Kararının 6 ncı maddesi ile Karara eklenen geçici 5 inci madde uyarınca, bu Karara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 01.01.2015 ile 31.12.2016 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara daha yüksek oranlarda indirimli gelir veya kurumlar vergisinin uygulanabilmesi sağlanmış, ayrıca birinci bölgede gerçekleştirilen yatırımlar için bu iki yılda yapılan yatırımlarla sınırlı olmak üzere yatırım döneminde indirimli vergi uygulama imkanı getirilmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre, bu Karara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 01.01.2015 ile 31.12.2016 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için indirimli gelir veya kurumlar vergisi, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının;

- a) Büyük ölçekli yatırımlar ve bölgesel yatırımlarda; 1 nci bölgede yüzde ellisini, 2 nci bölgede yüzde elli beşini, 3 üncü bölgede yüzde altmışını, 4 üncü bölgede yüzde altmış beşini, 5 inci bölgede yüzde yetmişini ve 6 ncı bölgede yüzde seksenini,
- b) Stratejik yatırımlarda; 6 ncı bölgede yüzde seksenini, diğer bölgelerde yüzde yetmişini, geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına da indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

6. DİĞER DEĞİŞİKLİKLER:

- Değişiklik Kararının 7 nci maddesi ile Kararın Ek – 2A sayılı ekinde değişiklik yapılarak, bölgesel desteklerden faydalanabilecek bazı yatırımlar için asgari yatırım tutarları artırılmıştır.
- Değişiklik Kararının 8 inci maddesi ile Kararın Ek – 2B sayılı ekinde değişiklik yapılarak, illerin bölgesel desteklerden yararlanabilecek sektörlerine ilişkin sektör numaralarında bazı değişiklikler yapılmıştır.
- Değişiklik Kararının 9 uncu maddesi ile Kararın Ek – 4 sayılı ve teşvik edilmeyecek veya teşviki belirli şartlara bağlı yatırım konuları başlıklı ekinin I/B bölümünün 4 numaralı sırasında değişiklik yapılarak doğalgaza dayalı bazı elektrik üretimi yatırımları da teşvik kapsamına alınmıştır.

Saygılarımızla,