

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



ENDER POLAT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Ekonomi Bakanlığınca yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından, yatırımın **kısmen** veya **tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden** itibaren elde ettikleri **kazançları dolayısıyla** indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaları mümkündür.

Yatırımın **kısmen** veya **tamamen** işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren elde ettikleri kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulaması sistemi mükelleflerin çok uzun sürelerde desteklerden faydalanma sonucunu doğuruyordu. Bu sebeple yapılan yasal değişiklikle 2013 yılından itibaren mükelleflerin, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarından elde ettikleri kazançlarının yanı sıra **toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen kısmına** ilişkin olarak **yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına** da indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün hale gelmiştir.

2016 yılında yapılan yasal düzenleme ile ise **yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere** kalan yatırıma katkı tutarının, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak endekslenmesine** imkan verildi.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİNDEN YARARLANAMAYACAKLAR

Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile iş ortaklıklarının indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanması mümkün değildir.

Ayrıca taahhüt işlerinden, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar dolayısıyla da mükelleflerin indirimli vergi oranı uygulamasından yararlanması mümkün değildir.

YATIRIMA KATKI ORANLARI VE VERGİ ORANLARI

Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda, 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi çerçevesinde gelir veya kurumlar vergisi, öngörülen yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar aşağıda belirtilen oranlarda indirimli olarak uygulanır.

Bölgeler	Bölgesel Teşvik Uygulamaları		Büyük Ölçekli Yatırımlar	
	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı (%)	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar Vergisi İndirim 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

Stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde uygulanacak **vergi indirimi oranı yüzde doksan** ve **yatırıma katkı oranı yüzde ellidir. Yatırımın organize sanayi bölgesinde** gerçekleştirilmesi veya **endüstri bölgesinde** (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilmesi durumunda **bir alt bölge desteklerinden faydalanılır.**

BÖLGELER



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

1. Bölge	2. Bölge	3. Bölge	4. Bölge	5. Bölge	6. Bölge
Ankara	Aydın	Adana	Afyonkarahisar	Bayburt	Ağrı
Antalya	Balıkesir	Burdur	Amasya	Çankırı	Ardahan
Bursa	Bolu	Düzce	Artvin	Erzurum	Batman
Eskişehir	Çanakkale (Bozcaada ve Gökçeada İlçeleri Hariç)	Gaziantep	Bartın	Giresun	Bingöl
İstanbul	Denizli	Kırıkkale	Çorum	Gümüşhane	Bitlis
İzmir	Edirne	Karaman		Kahramanmaraş	Diyarbakır
Kocaeli	Isparta	Kütahya	Elazığ	Kilis	Hakkari
Muğla	Kayseri	Mersin	Erzincan	Niğde	Iğdır
Tekirdağ	Kırklareli	Samsun	Hatay	Ordu	Kars
	Konya	Trabzon	Kastamonu	Osmaniye	Mardin
	Sakarya	Uşak	Aksaray	Sinop	Muş
	Manisa	Zonguldak	Kırşehir	Tokat	Siirt
	Yalova	Rize	Malatya	Tunceli	Şanlıurfa
	Bilecik		Nevşehir	Yozgat	Şırnak
	Karabük		Sivas		Van
					Bozcaada ve Gökçeada İlçeleri
					Adıyaman



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

YATIRIM HARCAMALARI İÇİNDE DİKKATE ALINMAYACAK HARCAMALAR

Arazi ve arsa harcamaları

Royalti harcamaları

Yedek parça harcamaları

Amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar

Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi oranından yararlanır. 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 ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde indirimli vergi oranından **devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise devralan,** aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla yatırıma katkı tutarının kalan kısmı için yararlanır.

YATIRIMA KATKI TUTARININ DİĞER VERGİ BORÇLARINA MAHSUBU

1/1/2022 tarihinden itibaren yapılacak yatırım harcamalarına uygulanmak üzere yatırım teşvik belgesi bazında yapılan **yatırım harcamasına yatırıma katkı oranının uygulanmasıyla belirlenen tutarın %10'luk kısmı**, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla, **özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç olmak üzere tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarından terkin edilmek suretiyle kullanılabilir**. Terkin talebinde bulunulabilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarından indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarının düşülmesinden sonra bulunan tutarın yarısından fazla olamaz. **Diğer vergi borçlarının terkini suretiyle kullanılan tutarın bir katına isabet eden yatırıma katkı tutarından vazgeçildiği kabul edilir**, diğer vergilerden terkini talep edilen tutar ile vazgeçilen yatırıma katkı tutarları dolayısıyla vergi matrahına indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanmaz. Bu fıkra kapsamında diğer vergi borçlarından terkin edilebilecek toplam tutar, ilgili yatırım teşvik belgesi kapsamında fiilen yapılan yatırım harcamalarına, yatırıma katkı oranı uygulanmak suretiyle hesaplanan tutarın %10'undan fazla olamaz.

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek1: X A.Ş. **komple yeni yatırım teşvik belgesi(ilk mükellefiyet tesisi)** bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 7.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= 2.100.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 70= % 14

Yat. Katkı Tutarı Matrahı=2.100.000 TL/% 14=15.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 10.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 11.000.000 TL

Normalde Ödenmesi Ger. KV. 2.200.000TL

KKEG 1.000.000 TL

Hesaplanan KV: 200.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Ticari Bilanço Karı 10.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı

10.000.000 TL x %14

1.400.000 TL

Ödenecek KV

10.000.000 TLx % 6

600.000 TL

**Ödenecek KV
(600.000 TL+200.000 TL)**

800.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
DEVREDEN YATIRIMA KATKI TUTARINI ENDEKSLEME**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Aynı teşvik belgesi için devreden yatırıma katkı tutarı için Yeniden Değerleme Uygulaması

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere **kalan yatırıma katkı tutarı**, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak** dikkate alınır.

Yatırıma Katkı Tutarı:	7.000.000 TL x %30	= 2.100.000 TL
Bir Önceki Yıl Kullanılan Katkı Tutarı		= 1.400.000 TL
Devreden Yatırıma Katkı Tutarı		= 700.000 TL
Yeniden Değerleme Oranı (Farazi % 80)		= (700.000 x % 80) 560.000
Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı		= 1.260.000 TL

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
DEVREDEN YATIRIMA KATKI TUTARINI ENDEKSLEME**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek2: X A.Ş.'nin aynı teşvik belgesi bir sonraki yıl uygulaması. **Vergi Oranı %20, yeniden değerlendirme oranı % 80 alınmıştır.**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $2.100.000 \text{ TL} \times 1.400.000 \text{ TL} = 700.000 \text{ TL}$

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $700.000 + (700.000 \times 0,80) = 1.260.000 \text{ TL}$

Vergi İndirim Oranı: $\% 20 \times \% 70 = \% 14$

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı = $1.260.000 \text{ TL} / \% 14 = 9.000.000 \text{ TL}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 12.000.000 TL
KKEG : 1.000.000 TL
KV Matrahı : 13.000.000 TL
Normalde Ödenmesi Ger. KV. : 2.600.000 TL

Tic. Bil. Karı 3.000.000 TL
KKEG 1.000.000 TL
Matrah 4.000.000 TL
Hesaplanan KV: 800.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 9.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı

$9.000.000 \text{ TL} \times \% 14$

1.260.000 TL

Ödenecek KV

$9.000.000 \text{ TL} \times \% 6$

540.000 TL

Ödenecek KV
(800.000 TL + 540.000 TL)

1.340.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
TEVSI YATIRIMLARDA KAZANCIN TESPİTİ



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde**, indirimli oran bu kazanca uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise **indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir.** Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

$$\begin{array}{c} \text{YATIRIMDAN} \\ \text{ELDE EDİLEN} \\ \text{KAZANÇ} \end{array} = \text{TİCARİ BİLANÇO KARI} \times \frac{\text{YATIRIM TUTARI}}{\text{AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ KİYMETLER}}$$

ATİK= Yapılmakta olan yatırımlar dahil ayrılmış amortisman düşülmemiş ATİK ler toplamı(26 lı grupta yer alan amortisman tabi unsurlar dahil)

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
TEVSI YATIRIMLARDA KAZANCIN TESPİTİ



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Örnek3: Y A.Ş. tevsî yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Yatırıma Katkı Tutarı: 12.000.000 TL x %25= 3.000.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 60= % 12

Yat. Katkı Tutarı Matrahı=3.000.000 TL/% 12=25.000.000TL

250 4.000.000

252 9.000.000

253 9.000.000

254 6.000.000

255 5.000.000

257 9.000.000

258 7.000.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 9.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 10.000.000 TL

Normalde Ödenmesi Ger. KV: 2.000.000 TL

$$3.000.000 = 9.000.000 \times \frac{12.000.000}{36.000.000}$$

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI,
TEVSI YATIRIMLARDA KAZANCIN TESPİTİ**



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Örnek3: Y A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 9.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:10.000.000 TL
Normalde Öde. Ger. KV.	: 2.000.000 TL

Tic. Bil. Karı	6.000.000 TL
KKEG	<u>1.000.000 TL</u>
Matrah	7.000.000 TL
Hesap. KV	1.400.000 TL

**İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 3.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı

3.000.000 TL x %12

360.000 TL

Ödenecek KV

3.000.000 TL x % 8

240.000 TL

**Ödenecek KV
(240.000 TL+1.400.000 TL)**

1.640.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
**TEVSI YATIRIMLARDA(VUK GEÇİCİ 32 VE 298/Ç
UYGULANMASI) KAZANCIN TESPİTİ**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek4: Z A.Ş. tevsî yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Önceki dönemde kullanılan yatırıma katkı tutarı 360.000 TL

Teşvik belgesindeki unsurların VUK geçici 32 ve 298 Ç yeniden değerlemesi sonrası değeri 24.000.000 TL (Bu işlem tevsî yatırımdan kazancın tespiti açısından yapılmakta, yatırıma katkı tutarına etki etmemektedir.)

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 21.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 22.000.000 TL

Normalde Öde. Ger.KV. : 4.400.000 TL

**GEÇİCİ 32 VE 298/Ç
SONRASI ATİK**

250 8.000.000

252 18.000.000

253 18.000.000

254 12.000.000

255 10.000.000

257 18.000.000

258 14.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: $12.000.000 \times 0,25 = 3.000.000$ TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $3.000.000 \text{ TL} \times 360.000 \text{ TL} = 2.640.000 \text{ TL}$

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $2.640.000 + (2.640.000 \times 0,40) = 3.696.000 \text{ TL}$

Vergi İndirim Oranı: $\% 20 \times \% 60 = \% 12$

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı: $3.696.000 \text{ TL} / \% 12 = 30.800.000 \text{ TL}$

$$7.000.000 = 21.000.000 \times \frac{24.000.000}{72.000.000}$$

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI,
TEVSI YATIRIMLARDA(VUK GEÇİCİ 32 VE 298/Ç
UYGULANMASI) KAZANCIN TESPİTİ**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek4: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 21.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:22.000.000 TL
Normalde Ödenmesi Ger. KV.	:4.400.000 TL

Tic. Bil. Karı	14.000.000 TL
KKEG	<u>1.000.000 TL</u>
Matrah	15.000.000 TL
Hesap. KV	3.000.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı

7.000.000 TL x %12

840.000 TL

Ödenecek KV

7.000.000 TL x % 8

560.000 TL

Ödenecek KV
(560.000 TL+3.000.000 TL)

3.560.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek5: K A.Ş. tevsî yatırıma ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20, Yeniden Değerleme Oranı % 80 alınmıştır**

1 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Önceki Dönemlerde Faydalanılan

Yatırıma Katkı Tutarı 2.700.000

Yatırıma Katkı Tutarı: 12.000.000 TL x %25= 3.000.000 TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: 3.000.000 TL - 2.700.000 TL= 300.000 TL

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: 300.000+(300.000*0,80)= 540.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 60= % 12

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı=540.000 TL/% 12= 4.500.000TL

2 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 15.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı : % 70

Önceki Dönemlerde Faydalanılan

Yatırıma Katkı Tutarı 1.700.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 15.000.000 TL x %30= 4.500.000 TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: 4.500.000 TL - 1.700.000 TL= 2.800.000 TL

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: 2.800.000+(2.800.000*0,80)= 5.040.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 70= % 14

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı=5.040.000 TL/% 14= 36.000.000TL

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek5: K A.Ş. tevsî yatırıma ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20, Yeniden Değerleme Oranı % 80 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 30.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 31.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 6.200.000 TL

250 4.000.000
252 19.000.000
253 24.000.000
254 6.000.000
255 5.000.000
257 9.000.000
258 6.000.000

1 nolu teşvik belgesinden elde edilen kazanç

$$6.000.000 = 30.000.000 \times \frac{12.000.000}{60.000.000}$$

2 nolu teşvik belgesinden elde edilen kazanç

$$7.500.000 = 30.000.000 \times \frac{15.000.000}{60.000.000}$$

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek5: K A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 30.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 31.000.000 TL
Normalde Öden Ger. KV.	: 6.200.000 TL

1. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **6.000.000 TL***

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $4.500.000 \text{ TL} \times \%12$
540.000 TL

Ödenecek KV
 $4.500.000 \text{ TL} \times \%8$
360.000 TL

2. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **7.500.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $7.500.000 \text{ TL} \times \%14$
1.050.000 TL

Ödenecek KV
 $7.500.000 \text{ TL} \times \%6$
450.000 TL

Tic. Bil. Karı	18.000.000 TL
KKEG	<u>1.000.000 TL</u>
Matrah	19.000.000 TL
Hesap. KV	3.800.000 TL

Ödenecek KV
(360.000 TL+450.000
TL+3.800.000)
4.650.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- **gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve**
- **toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek**

üzere **yatırım döneminde** yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç tanımına yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan** tüm kazançları girecektir.(yenileme fonu faaliyetle ilgili olmasa önceki dönemlerde doğsa bile faydalanması yönünde GİB özelgesi bulunmakta)

Yatırım döneminden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe** kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek6: L A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgisi aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Gerçekleşen Yat. Harcaması 2.600.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 12.000.000 TL x %25= **3.000.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 3.000.000 TL x %80= 2.400.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 2.600.000 TL'si olduğundan üst sınırın tamamı kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 20*% 60= **% 12**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.400.000 TL/% 12=20.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 22.000.000 TL

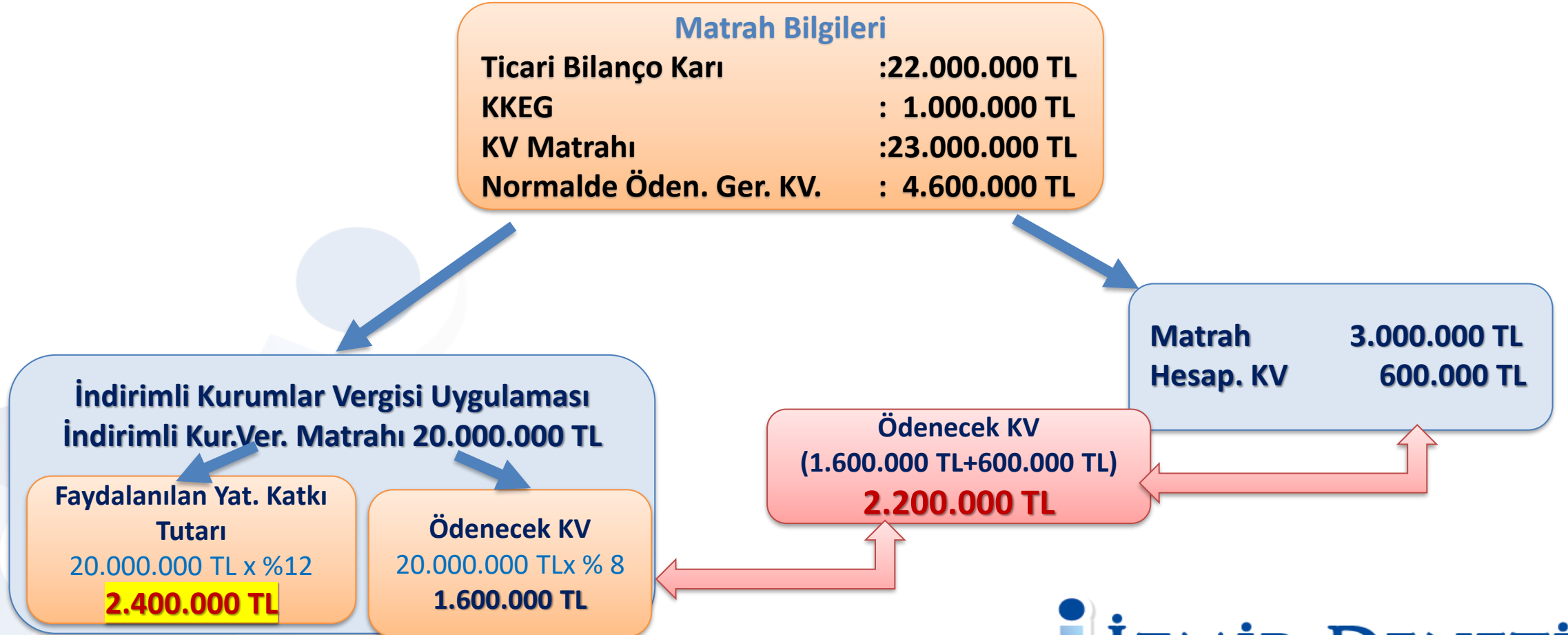
KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 23.000.000 TL

Normalde Öden. Ger. KV. : 4.600.000 TL

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek6: L A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**



**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
GERÇEKLEŞEN YATIRIM HARCAMASI SINIRI



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek7: M A.Ş.nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 20.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

Gerçekleşen Yat. Harcaması 2.100.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 20.000.000 TL x %30= 6.000.000 TL

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 6.000.000 TL x %80= 4.800.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 2.100.000 TL'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 70= % 14

Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.100.000 TL/% 14=15.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı :13.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı :14.000.000 TL

Normalde Öden. Ger. KV. : 2.800.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
GERÇEKLEŞEN YATIRIM HARCAMASI SINIRI**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek7: M A.Ş. İmalat sanayiine at olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 13.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 14.000.000 TL
Normalde Öden Ger. KV.	: 2.800.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur. Ver. Matrahı 14.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı

14.000.000 TL x %14

1.960.000 TL

Ödenecek KV

14.000.000 TL x % 6

840.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek8: N A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Gerçekleşen Yat. Harcaması 4.000.000 TL(bu yatırımın tamamı işletme bünyesinde kullanılmaya başlanılmış)

Önceki dönemlerde diğer faaliyetten elde edilen kazanç nedeniyle faydalanılan katkı tutarı 600.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı :18.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı :19.000.000 TL

Normalde Öden. Ger. KV. : 3.800.000 TL

250 4.000.000

252 10.000.000

253 13.000.000

254 6.000.000

255 6.000.000

257 9.000.000

258 1.000.000

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek8: N A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Yatırıma Katkı Tutarı: 12.000.000 TL x %25= **3.000.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 3.000.000 TL x %80= **2.400.000TL**

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 4.000.000 TL, önceki dönemlerde kullanılan katkı tutarı 600.000 TL

Yatırım Döneminde Faydalanabilir Katkı Tutarı: (2.400.000-600.000=) **1.800.000 TL**

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 60= **% 12**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.800.000 TL/% **12=15.000.000TL**

İşletme Döneminde Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutar:(3.000.000-600.000-1.800.000=)600.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 60= **% 12**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=600.000 TL/% **12=5.000.000TL**

$$2.000.000 = 18.000.000 \times \frac{4.000.000}{36.000.000}$$

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA

- Örnek8: N** A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
- Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**



**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE**



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek9: V A.Ş. devam eden tevsî yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırımlar faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

1 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 7.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

**Yatırımın başlangıcından itibaren
gerçekleşen yatırım harcaması 6.000.000**

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= 2.100.000 TL

Yatırım Döneminde Kullanılabilir Üst Sınır= 2.100.000 TL x %80= 1.680.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 6.000.000 TL'si olduğundan üst sınırın tamamı kullanılabilir.

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 70= % 14

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.680.000 TL/% 14=12.000.000TL

2 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 10.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 40

Vergi İndirim Oranı: % 80

**Yatırımın başlangıcından itibaren
gerçekleşen yatırım harcaması 2.400.000**

Yatırıma Katkı Tutarı: 10.000.000 TL x %40= 4.000.000 TL

Yatırım Döneminde Kullanılabilir Üst Sınır= 4.000.000 TL x %80= 3.200.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 2.400.000 TL'si olduğundan bu tutar kullanılabilir.

Vergi İndirim Oranı: % 20*% 80= % 16

Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.400.000 TL/% 16=15.000.000TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE**

Örnek9: V A.Ş. devam eden tevsî yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırımlar faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 20.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 21.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 4.200.000 TL

Mükelleflerin 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın yetersiz olması durumunda, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından serbestçe belirlenebilecektir. Mükelleflerin tercih ettikleri teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranına göre ve anılan Kararın 15 inci maddesinin beşinci fıkrası sınırları dâhilinde, diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli vergi oranı uygulanabilecektir.

Bu şartlar altında V A.Ş. Nin 2 nolu teşvik belgesini önce kullanması vergi avantajı sağladığından önceliği ona vermesi gerekmektedir.

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİ OLMASI HALİNDE



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

- Örnek9: V** A.Ş. devam eden tevsi yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırımlar faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 20.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 21.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 4.200.000 TL

2. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **15.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $15.000.000 \text{ TL} \times \%16$
2.400.000 TL

Ödenecek KV
 $15.000.000 \text{ TL} \times \%4$
600.000 TL

1. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **12.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%14$
840.000 TL

Ödenecek KV
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%6$
360.000 TL

Ödenecek KV
(600.000 TL + 360.000 TL)
960.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**BİRDEN FAZLA TEŞVİK BELGESİNDE İNDİRİMLİ KURUMLAR
VERGİSİ UYGULAMASI**
TAMAMLANMIŞ YATIRIM VE DEVAM EDEN YATIRIM

Örnek10: AB A.Ş. devam eden ve tamamlanmış tevsi yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır**

1 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri
(Tamamlanmış yatırım)

Yatırım Tutarı: 14.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 30
Vergi İndirim Oranı: % 70

Yatırıma Katkı Tutarı: 14.000.000 TL x %30= 4.200.000 TL
Öncek dönemlerde faydalanılan yatırıma katkı tutarı: 3.920.000
Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: 280.000+(280.000*0,40)= 392.000 TL
Vergi İndirim Oranı: % 20*% 70= % 14
Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı=392.000 TL/% 14= 2.800.000TL

2 nolu Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 15.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 40
Vergi İndirim Oranı: % 80
Yatırımın başlangıcından itibaren
gerçekleşen yatırım harcaması 4.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: 15.000.000 TL x %40= 6.000.000 TL
Yatırım Döneminde Kullanılabilir Üst Sınır= 6.000.000 TL x %80= 4.800.000TL
Gerçekleşen Yatırım Harcaması 4.000.000 TL'si olduğundan bu tutar kullanılabilir.
Vergi İndirim Oranı: % 20*% 80= % 16
Yat. Katkı Oranı Matrahı=4.000.000 TL/% 16=25.000.000TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TAMAMLANMIŞ YATIRIM VE DEVAM EDEN YATIRIM**

Örnek10: AB A.Ş. devam eden ve tamamlanmış tevsi yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 25.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 26.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 5.200.000 TL

250	4.000.000
252	15.000.000
253	24.000.000
254	6.000.000
255	7.000.000
257	9.000.000
258	4.000.000

1 nolu teşvik belgesinden elde edilen kazanç

$$6.250.000 = 25.000.000 \times \frac{14.000.000}{56.000.000}$$

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TAMAMLANMIŞ YATIRIM VE DEVAM EDEN YATIRIM



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

- Örnek10:** AB A.Ş. devam eden ve tamamlanmış tevsî yatırımlara ilişkin birden fazla teşvik belgesi bulunması durumu, teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %20 veniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 25.000.000 TL
KKEG : 1.000.000 TL
KV Matrahı : 26.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV. : 5.200.000 TL

1. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **2.800.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $2.800.000 \text{ TL} \times \%14$
392.000 TL

Ödenecek KV
 $2.800.000 \text{ TL} \times \% 6$
168.000 TL

1 Nolu Teşvikten elde edilen kazanç 6.250.000
Faydalanabilir yat. Kat. Tutarı 2.800.000
2 Nolu teşvik kapsamında diğer faaliyetten elde edilen kazanç olarak dikkate alınacak tutar 3.450.000

2. Teşvik İnd. Kur. Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı **25.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $23.200.000 \text{ TL} \times \%16$
3.712.000 TL

Ödenecek KV
 $23.200.000 \text{ TL} \times \% 4$
928.000 TL

Ödenecek KV
(168.000 TL+928.000 TL)
1.096.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Geçici 8 Madde: İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında,

«1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için»

Bölgesel 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 indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**
- 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.



**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar 2022

Örnek11: L A.Ş. İmalat sanayiine ait teşvik belgesi bilgisi aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %23 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 13.800.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasında

Gerçekleşen Yat. Harcaması 4.600.000 TL

2022 yılı Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı :6.000.000 TL

KKEG :1.000.000 TL

KV Matrahı :7.000.000 TL

Normalde Öden. Ger. KV. :1.610.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar 2022



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 13.800.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasında

Gerçekleşen Yat. Harcaması 4.600.000 TL

13.800.000

4.600.000

9.200.000

	01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasına Gerçekleşen Yat. Harcaması	Genel Avans Uygulaması
Yatırım Tutarı	$4.600.000 \times (\%30 + \%15) = 2.070.000 \text{ TL}$	$9.200.000 \times \%30 = 2.760.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı	$2.070.000 \text{ TL} \times \%100 = 2.070.000 \text{ TL}$	$2.760.000 \times \%80 = 2.208.000 \text{ TL}$
Vergi İndirim Oranı	$\%23 \times \%100 = \%23$	$\%23 \times \%70 = \%16,1$
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$2.070.000 \text{ TL} / \%23 = 9.000.000,00 \text{ TL}$	$2.208.000 \text{ TL} / \%16,1 = 13.714.285,70 \text{ TL}$

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar 2022



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	:6.000.000 TL
KKEG	:1.000.000 TL
KV Matrahı	:7.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	:1.610.000 TL

Bildiğiniz üzere hukuk sisteminde özel hüküm genel hükmün önüne geçmektedir. Bu nedenle öncelikle 3305 sayılı Kararın Geçici 8 maddesine göre hesaplanan yatırıma katkı tutarının kullanılması gerekmektedir.

**İmalat Sanayii İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**

İndirimli Kur.Ver. Matrahı 9.000.000 TL

**Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı**

7.000.000 TL x %23

1.610.000 TL

Ödenecek KV

7.000.000 TLx % 0

0 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar
2023/2



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek12: JK A.Ş. İmalat sanayiine ait teşvik belgesinin 2023 2. geçici vergi dönemi kullanımı. **Vergi Oranı %20 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 13.800.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

-01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasına Gerçekleşen Yat. Harcaması 4.600.000 TL

- 01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasında yapılan harcama nedeniyle kazanılan yatırıma katkı tutarından 2022 hesap döneminde kullanılan yatırıma katkı tutarı 1.610.000 TL(2.070.000-1.610.000=460.000)

1.1.2023-30.06.2023 tarihleri arasında gerçekleşen yat. Harcaması:3.400.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 11.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 12.000.000 TL

Normalde Öden. Ger. KV. : 2.400.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar
2023/2



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 13.800.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

Vergi İndirim Oranı: % 70

01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasında Gerçekleşen

Yat. Harcaması 4.600.000 TL

01.01.2023-31.06.2023 tarihleri arasında gerçekleşen

Yat. Harcaması 3.400.000 TL

13.800.000
4.600.000
9.200.000

	01.01.2017-31.12.2022 tarihleri arasına Gerçekleşen Yat. Harcaması	Genel Avans Uygulaması
Yatırım Tutarı	$4.600.000 \times (\%30 + \%15) = 2.070.000 \text{ TL}$	$9.200.000 \times \%30 = 2.760.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı	$2.070.000 \text{ TL} \times \%100 = 2.070.000 \text{ TL}$	$2.760.000 \times \%80 = 2.208.000 \text{ TL}$
2022 yılında faydalanılan Yatırıma Katkı Tutarı	1.610.000 TL	
Vergi İndirim Oranı	$\%20 \times \%100 = \%20$	$\%20 \times \%70 = \%14$
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$(2.070.000 - 1.610.000) 460.000 / \%20 = 2.300.000 \text{ TL}$	$2.208.000 \text{ TL} / \%14 = 15.771.428 \text{ TL}$

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar
2023/2



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	:11.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	: 12.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 2.400.000 TL

Bildiğiniz üzere hukuk sisteminde özel hüküm genel hükmün önüne geçmektedir. Bu nedenle öncelikle 3305 sayılı Kararın Geçici 8 maddesine göre hesaplanan yatırma katkı tutarının kullanılması gerekmektedir.

**İmalat Sanayii İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 2.300.000 TL

**Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı**

2.300.000 TL x %20

460.000 TL

Ödenecek KV

2.300.000 TL x % 0

0 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 12.000.000 TL

**Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı**

9.700.000 TL x %14

1.358.000 TL

Ödenecek KV

9.700.000 TL x % 6

582.000 TL

**Ödenecek KV
(0 TL+582.000 TL)**

582.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek13: KM A.Ş. 10.02.2023 tarihli teşvik belgesinin bilgileri ve 2023 3. çeyrek kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki gibidir.

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 14.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

1.1.2023-30.09.2023 tarihleri arasında gerçekleşen yat. Harcaması:5.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: 14.000.000 TL x %30= 4.200.000 TL

Yatırım Döneminde Kullanılabilir Üst Sınır= 4.200.000 TL x %80= 3.360.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 5.000.000 TL'si olduğundan yatırıma katkı tutarının üst sınırı kullanılabilir.

Vergi İndirim Oranı İhracat: % 20*% 70= % 14

Yat. Katkı Oranı İhracat Matrahı=3.360.000 TL/% 14=24.000.000TL

Vergi İndirim Oranı Üretim: % 24*%70= % 16,8

Yat. Katkı Oranı Üretim Matrahı=3.360.000 TL/% 16,8=20.000.000TL

Vergi İndirim Oranı: % 25*% 70= % 17,5

Yat. Katkı Oranı Matrahı=3.360.000 TL/% 17,5=19.200.000TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması



**İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**

Örnek13/1:

Matrah Bilgileri

KV Matrahı : 12.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV. : 2.660.000 TL ($4.000.000 \times 0,24 + 6.000.000 \times 0,20 + 2.000.000 \times 0,25$)

**Üretimden Elde Edilen Kazançlara
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**
Üretim İnd. Kur.Ver. Matrahı
4.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $4.000.000 \text{ TL} \times \%16,8$
672.000 TL

Ödenecek KV
 $4.000.000 \text{ TL} \times \%7,2$
288.000 TL

**İhracattan Elde Edilen Kazançlara
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**
İhracat İnd. Kur.Ver. Matrahı
6.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%14$
840.000 TL

Ödenecek KV
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%6$
360.000 TL

**Ticari Faaliyet İndirimli Kurumlar
Vergisi Uygulaması**
Ticari İndirimli Kur.Ver. Matrahı
2.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $2.000.000 \text{ TL} \times \%17,5$
350.000 TL

Ödenecek KV
 $2.000.000 \text{ TL} \times \%7,5$
150.000 TL

Ödenecek KV
(288.000 TL + 360.000 TL + 150.000 TL)
798.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması

Örnek13/2 aynı örnek yüksek matrah için çözülmüş, hangi vergi oranına uygulanırsa uygulansın aynı sonucu vermektedir.

Matrah Bilgileri

KV Matrahı : 35.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV. : 7.750.000 TL $(20.000.000 \times 0,20 + 15.000.000 \times 0,25)$

**İhracattan Elde Edilen Kazançlara İndirimli
Kurumlar Vergisi Uygulaması**
İhracat İnd. Kur.Ver. Matrahı 20.000.000 TL

**Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı**
 $20.000.000 \text{ TL} \times \%14$
2.800.000 TL

Ödenecek KV
 $20.000.000 \text{ TL} \times \%6$
1.200.000 TL

**Ticari Faaliyet İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**

Ticari İndirimli Kur.Ver. Matrahı
3.200.000 $((3.360.000 - 2.800.000) / \%17,5)$

**Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı**
 $3.200.000 \text{ TL} \times \%17,5$
560.000 TL

Ödenecek KV
 $3.200.000 \text{ TL} \times \%7,5$
240.000 TL

Ticari Faaliyet Matrahı
11.800.000

Ödenecek KV
 $11.800.000 \text{ TL} \times \%25$
2.950.000 TL

Ödenecek KV
 $(1.200.000 \text{ TL} + 240.000 \text{ TL} + 2.950.000 \text{ TL})$
4.390.000 TL



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

TEŞEKKÜRLER

Ender POLAT
Yeminli Mali Müşavir
05052410905

enderpolat@izmirdenetim.com.tr



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.