**Bursa, 11.Mayıs.2015**

 **YATIRIMLAR İÇİN 2015-2016 YILI EK TEŞVİK VE AVANTAJLAR:**

 08.Nisan.2015 tarih ve 29320 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2015/7496 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile Yatırım yapan sanayicilere yeni ve daha fazla bazı teşvikler verilmiştir. Söz konusu tebliğden önemli bulduklarımızı sırayla açıklayacağız.

Bu Bakanlar Kurulu Kararı ile 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın aşağıda bahsedeceğimiz ilgili maddelerinde teşvik belgeli yatırım yapan yatırımcılar lehine büyük değişiklikler yapılmıştır.

Avantajlı Oranların Uygulama Süresinin Uzatılması:

Yeni Kararla, 31.12.2014 tarihine kadar yatırıma başlayanlar için geçerli olan;

–   Yatırıma katkı oranları ve kurumlar vergisi indirim oranları ile

–   Sigorta primi işveren payına ilişkin avantajlı sürelerin

yatırıma 2015 yılında başlayanlar için de uygulanması olanağı getirilmiştir.

Yapılan düzenleme sonrasında 31.12.2015 tarihine kadar başlanılan yatırımlar için uygulanacak oranlar ve süreler aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

1. Vergi indirim oranları ve yatırıma katkı oranları
2. 01.01.2015 tarihine kadar başlanan yatırımlar için

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bölge | Bölgesel Uygulama | Büyük Ölçekli Yatırımlar |
| Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) | Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) |
| 1 | 15 | 50 | 10 | 25 | 50 | 10 |
| 2 | 20 | 55 | 9 | 30 | 55 | 9 |
| 3 | 25 | 60 | 8 | 35 | 60 | 8 |
| 4 | 30 | 70 | 6 | 40 | 70 | 6 |
| 5 | 40 | 80 | 4 | 50 | 80 | 4 |
| 6 | 50 | 90 | 2 | 60 | 90 | 2 |

1. 01.01.2016 tarihinden sonra başlanan yatırımlar için

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bölge | Bölgesel Uygulama | Büyük Ölçekli Yatırımlar |
| Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) | Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) |
| 1 | 10 | 30 | 14 | 20 | 30 | 14 |
| 2 | 15 | 40 | 12 | 25 | 40 | 12 |
| 3 | 20 | 50 | 10 | 30 | 50 | 10 |
| 4 | 25 | 60 | 8 | 35 | 60 | 8 |
| 5 | 30 | 70 | 6 | 40 | 70 | 6 |
| 6 | 35 | 90 | 2 | 45 | 90 | 2 |

1. İndirimli Gelir veya Kurumlar Vergisinde **Diğer Kazançlar için** Kullanılabilecek yatırıma katkı tutarı oranları :

2015/7496 sayılı son kararın 6. Incı maddesi ile değiştirilen “GEÇİCİ 5. MADDESİNE GÖRE

(1) Bu Karara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında,

1.1.2015 ile 31.12.2016 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için indirimli gelir veya kurumlar vergisi, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmayacak şekilde ve toplam yatırıma katkı tutarının;

1. Büyük ölçekli yatırımlar ve bölgesel yatırımlarda, 1 inci bölgede yüzde ellisini,
2. 2 nci bölgede yüzde elli beşini,
3. 3 üncü bölgede yüzde altmışını,
4. 4 üncü bölgede yüzde altmış beşini,
5. 5 inci bölgede yüzde yetmişini ve
6. 6 ncı bölgede yüzde seksenini,

g.Stratejik yatırımlarda ise 6 ncı bölgede yüzde seksenini, diğer bölgelerde yüzde yetmişini, geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına da uygulanabilir.”

Yukarıdaki A ve B olaraka gösterilen tablolarda geçici 5. Madde ile diğer kazançlar için getirilen yatırıma katkı oranlarına işlenmemiştir.

1. Bunları tabloya işlersek aşağıdaki gibi bir tablo meydana gelir.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bölge | Bölgesel Uygulama | Büyük Ölçekli Yatırımlar |
| Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) | Yat. Katkı Oranı (%) | KV İnd. Oranı (%) | Uyg. KV Oranı (%) |
| 1 | 50 | 50 | 10 | 50 | 50 | 10 |
| 2 | 55 | 55 | 9 | 55 | 55 | 9 |
| 3 | 60 | 60 | 8 | 60 | 60 | 8 |
| 4 | 65 | 70 | 6 | 65 | 70 | 6 |
| 5 | 70 | 80 | 4 | 70 | 80 | 4 |
| 6 | 80 | 90 | 2 | 80 | 90 | 2 |

 Bu kısımda önemli olan düzenleme bir diğer ifade ile dikkat edilecek düzenleme , indirimli gelir veya kurumlar vergisi , hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmayacak şekilde hesaplanacaktır ve ondan sonra da ilgili bölgelerdeki yatırıma katkı oranları esas alınacaktır.

 Yani 1.000.000 liralık yatırım yaptı iseniz ve 1. Bölgede %50 yatırıma katkı tutarı tatbik ediliyorsa, hesaplanacak yatırıma katkı tutarı olan 500.000 liralık gerek bu yatırımın ve gerekse diğer gelirlerin toplamda 500.000 liralık kısmını indirimli oranda vergi ödemek üzere kullanabileceksiniz demektir.

Yatırımımız 1. Bölgededir.

Yatırım Tutarı : 1.000.000 TL.

Yatırıma katkı oranı %15

KV. İndirim oranı : %50 dir.

**a.Bu belge için ödenecek vergi hesabı:**

Yatırım katkı oranı 1.000.000 x %15 = 150.000 TL.

İndirimli KV = 150.000 x %20\*0,50 = 15.000 TL.

Normal vergi (500.000-150.000 )%20= 70.000 TL.

Toplam ödenecek Kurumlar Vergisi = 85.000 TL.

**b.Geçici 5. İnci maddeye göre Yeni tablodan ödenecek vergi**:

Yatırıma Katkı oranı %50

KV. İndirim oranı : %50

Yatırıma Katkı Tutarı : 500.000 TL.

İndirimli KV. Oranı = %20-(%20\*0,50)=%10

Ödenecek kurumlar vergisi 500.000x%10 = 50.000 TL.

Bu durumda devlet 85.000-50.000 = 35.000 TL. daha eksik vergi almış oluyor.

Devlet, sırf yatırımlar durmasın, yapılmaya devam edilsin diye vergi alacağından veya diğer bir ifade ile hakkı olan vergiden vazgeçmiş oluyor.

 Dünyada krizin devam ettiği, güvensizliğin tepe yaptığı, eskiden olan soğuk savaşın belirtilerinin olduğu böyle bir dönemde hükümetin yaptığı fedakarlığa teşekkür etmek gerekir diye düşünmekteyim.

 Cevdet Akçakoca

 Bağımsız Denetçi

 Yeminli Mali Müşavir