

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması 32/A hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.20.15.01-31-MUK-2010-100-137
Tarih	09.06.2011

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

DENİZLİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

MÜKELLEF HİZMETLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı : B.07.1.GİB.4.20.15.01-31-MUK-2010-100-137

09/06/2011

Konu : İndirimli kurumlar vergisi uygulaması 32/A

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda; şirketinizin faaliyet konusunun süper market ve akaryakıt işletmeciliği olduğu, ancak T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığından şirketinizin tarım, avcılık ve ormancılık sektöründe sebze, bahçe ve kültür bitkileri ile fidanlık ürünlerinin yetiştirilmesi ile ilgili komple yeni yatırım için 13.04.2010 tarihli ve 96161 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi aldığı ve teşvik belgesinde vergi indirimi oranının % 60, yatırım katkı oranının % 30 öngörüldüğü belirtilerek, kurumlar vergisi indiriminin tüm faaliyetlerinizle ilgili beyan edilecek kurumlar vergisi matrahına mı yoksa sadece seracılık faaliyetiniz ile ilgili kurumlar vergisi matrahına mı uygulanacağı hususunda bilgi verilmesi istenilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 5838 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile eklenen "İndirimli Kurumlar Vergisi" başlıklı 32/A maddesinde;

“(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 Hazine Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine ba lanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

(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;

a) İstatistik  bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına d  en milli gelir ve sosyo-ekonomik geli mi lik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri gruplandırmaya ve gruplar itibarıyla teşvik edilecek sektörleri ve bunlara ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,

b) Her bir il grubu için yatırıma katkı oranını % 25'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını a an büyük ölçekli yatırımlarda ise % 45'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,

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...”

denilmektedir.

Öte yandan, 16.07.2009 tarih ve 27290 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak iller (bölgeler halinde) ve bölgesel teşviklerden yararlanacak sektörler listeler halinde belirlenmiş olup, anılan Kararın “Vergi İndirimi” başlıklı 10 uncu maddesinde de, bölgeler itibarıyla uygulanacak olan yatırıma katkı ve indirimli kurumlar vergisi oranlarına yer verilmiştir.

Buna göre, indirimli kurumlar vergisi, teşvik belgesi kapsamında kısmen veya tamamen tamamlanmış olan yatırımlardan elde edilecek kazançlara, yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği hesap döneminden uygulanacaktır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde,  irketinizin Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine bağlanan seracılık faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar indirimli kurumlar vergisine tabi tutulacak olup, bu yatırım dışında elde edeceği kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulaması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026