

Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A md. kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-125[32A-23/6]-3695
Tarih	03.01.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı : E-38418978-125[32A-23/6]-3695

03.01.2024

Konu : Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A md. kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulaması

İlgi : ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- Şirketinizin bentonit madeni istihsalı ve ihracatı yapmak amacıyla aldığı .../.../2021 tarih ve ... sayılı yatırım teşvik belgesindeki vergi indirimi oranının %90, yatırıma katkı oranının %50 olduğu ve bu kapsamda 31.12.2022 tarihine kadar toplam 70.900.749,58 TL yatırım harcaması gerçekleştirildiği,

- 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına istinaden, 31.12.2022 tarihine kadar yapmış olduğunuz yatırım harcamasına ilave 15 puan yatırıma katkı oranı uygulanarak 46.085.487,23 TL yatırıma katkı tutarına hak kazanıldığı, bu tutarın 12.058.988,77 TL'sinin 2022 yılında diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için kullanıldığı ve 34.026.498,77 TL'lik kısmının ise 2023 yılına devrettiği

belirtilmiş olup,

- 2022 yılı ve öncesi dönemde kullanılamayan yatırıma katkı tutarı için 15 puan ilave katkı oranı uygulanıp uygulanamayacağı; uygulanabilecek ise 2023 yılı ve sonrası beyannamelerinin ekinde yer alan indirimli kurumlar vergisi tablosunda yatırıma katkı oranının ne şekilde gösterileceği,

- 2022 yılı ve öncesi dönemde kullanılamayan yatırıma katkı tutarı için, 2023 yılı ve sonrasında %100 indirimli kurumlar vergisi uygulanıp uygulanamayacağı

hususlarında Başkanlığımız görüşü sorulmuştur.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

- 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 Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan 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. 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. Cumhurbaşkanlığı;

...

b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 55'i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65'i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90'a kadar indirimli uygulamaya,

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya,

...

yetkilidir..."

- Geçici 9 uncu maddesinde, "(1) Mükelleflerin 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oran ise "%100" şeklinde uygulanır..."

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, 30/12/2019 tarihli ve 30994 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 9 uncu maddesi hakkındaki 29/12/2019 tarihli ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının 2 nci maddesinde, "15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile daha önceki kararlara istinaden imalat sanayine 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 faaliyetlerden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır." açıklamasına yer verilmiştir.

Buna hüküm ve açıklamalara göre;

- İmalat sanayine yönelik olarak düzenlenen yatırım teşvik belgeniz kapsamında, 31.12.2022 tarihine kadar gerçekleştirilen yatırım harcamalarınız için yatırıma katkı oranınıza 15 puan ilave edilecek ve vergi indirimi %100 oranında uygulanacaktır.

- 2022 yılı ve öncesi dönemde kullanılamayan yatırıma katkı tutarı (15 puan ilave edilen dahil) için, 2023 yılı ve sonrasında indirimli kurumlar vergisinden faydalanmanız mümkün olup, beyannamenin ekindeki indirimli kurumlar vergisi tablosuna, bu tutarı sağlayacak yatırıma katkı oranının yazılması mümkündür.

- Ayrıca, 2022 yılı ve öncesi dönemde kullanılamayan yatırıma katkı tutarıyla sınırlı olmak üzere, 2023 yılı ve sonrasında %100 oranında indirimli kurumlar vergisi uygulanabileceği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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