

**Yatırım teşvik belgesinde vergi indirim tutarının %90 ve yatırıma katkı oranının da %60 olarak belirlendiği belirtilerek, vergi indirim tutarının nasıl hesaplanacağı ile 2010/1. geçici vergi döneminde indirimli kurumlar vergisinden faydalanıp faydalanamay**

|                   |                                        |
|-------------------|----------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                 |
| <b>Kanun</b>      | KURUMLAR VERGİSİ KANUNU                |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.25.15.01-2010-KV-2255-2-3 |
| <b>Tarih</b>      | 09.05.2011                             |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**ERZURUM VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü**

**Sayı** : B.07.1.GİB.4.25.15.01-2010-KV-2255-2-3

09/05/2011

**Konu** : İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması 32/A

İlgide kayıtlı talep formunuzda, Şirketiniz adına düzenlenen ..... tarih ve ..... sayılı Yatırım Teşvik Belgesine konu 50 Yataklı Cerrahi Hastane yatırımına başlanıldığını ve 31.03.2010 tarihi itibarıyla 544.341,00-TL tutarında yatırım harcaması yaptığınızı, yatırım teşvik belgesinde vergi indirim tutarının %90 ve yatırıma katkı oranının da %60 olarak belirlendiği belirtilerek, vergi indirim tutarının nasıl hesaplanacağı ile 2010/1. geçici vergi döneminde indirimli kurumlar vergisinden faydalanıp faydalanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Konu ile ilgili olarak, 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde;

-Hazine Müsteşarlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançların, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulacağı,

-Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, indirimli oranın bu kazanç uygulanacağı,

-Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise indirimli oran uygulanacak kazancın, yapılan tevsi yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirleneceği, bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değerinin, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınacağı,

-İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanacağı,

hükümleri yer almaktadır.

16/7/2009 tarihli ve 27290 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın 10 uncu maddesinde teşvik belgesi kapsamında 31/12/2010 tarihine kadar yatırıma başlanması halinde, IV. bölge için yatırıma katkı oranı %60, kurumlar vergisi indirim oranı %90 olarak belirlenmiş bulunmaktadır. Erzurum ise anılan Kararın ek-1 sayılı listesinde sosyo-ekonomik gelişmişlik seviyesi dikkate alınmak suretiyle IV. bölgede yer almaktadır.

Bu itibarla, yatırım teşvik belgeli 50 Yataklı Cerrahi Hastane yatırımınız nedeniyle elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda takip ve tespit edilerek indirimli oran uygulanacak kazanç tutarının Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre tespit edilmesi ve yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminden itibaren indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**Vergi Dairesi Başkanı**

(\*) 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