

KONU İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (KVK Madde 32/A) — Genel Esaslar

İndirimli kurumlar vergisi, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi¹ çerçevesinde düzenlenmiş önemli bir yatırım destek aracıdır. Bu sirküler; kurumlar vergisi mükelleflerinin indirimli oran uygulamasından yararlanma koşullarını, hesaplama yöntemini ve dikkat edilmesi gereken kritik hususları özetlemektedir.

TEMEL KAVRAM: İndirimli kurumlar vergisi, yatırımcıya teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları üzerinden belirli bir oranda "yatırıma katkı tutarı" tanınması ve bu katkı tutarına ulaşıncaya kadar ilgili kazançlar üzerinden indirimli (%0'a kadar) kurumlar vergisi hesaplanması esasına dayanır.

1. YASAL DAYANAK VE GENEL ÇERÇEVE

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması, **5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 32/A**² ile **2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı**³ çerçevesinde yürütülmektedir. Söz konusu düzenleme ile; Ekonomi Bakanlığı/Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesine bağlı yatırımlar üzerinden elde edilen kazançlara, belirli koşulları sağlamak kaydıyla indirimli kurumlar vergisi uygulanmaktadır.

1.1. Uygulama Kapsamı

- Yatırım teşvik belgesi almış kurumlar vergisi mükellefleri,
- Teşvik belgeli yatırımdan elde edilen kazançlar (yatırım döneminde de uygulanabilir),⁴
- Münhasıran yurt içinde gerçekleştirilen yatırımlar,
- Bakanlar Kurulu/Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve büyüklük koşullarını sağlayan yatırımlar.

1.2. Kapsam Dışı Haller

- Finans ve sigortacılık sektörlerindeki yatırımlar (belirli istisnalar saklı),
- İnşaat ile ilgili yatırım harcamaları (genel gider niteliğindeki),
- Teşvik belgesinin iptal edildiği haller.⁵

2. YATIRIM KATKI TUTARI VE VERGİ İNDİRİM ORANI

KVK Madde 32/A'nın 3. fıkrası⁶ uyarınca yatırıma katkı tutarı; teşvik belgesinde yer alan toplam yatırım tutarı ile belirlenen yatırıma katkı oranının çarpımı suretiyle hesaplanır. Yatırım döneminin bitiminden sonra, yatırımın işletmeye alınmasıyla birlikte katkı tutarının tamamı tamamlanıncaya kadar indirimli vergi uygulaması devam eder.

Formül:

$$\text{Yatırıma Katkı Tutarı} = \text{Toplam Yatırım Harcaması} \times \text{Yatırıma Katkı Oranı}$$

¹5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 32/A - Resmi Gazete: 21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı

²2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararı - Resmi Gazete: 19.06.2012 tarih ve 28328 sayılı

³KVK Madde 32/A, 2. fıkra - Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin hüküm

⁴KVK Madde 32/A, 3. fıkra - Yatırıma katkı tutarı ve vergi indirim oranlarının belirlenmesi

⁵1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) - Bölüm 32/A

⁶KVK Madde 32/A, 4. fıkra - İndirimli vergi uygulanacak kazancın tespiti ve sınırlaması

$$\text{İndirimli KV} = \text{Kazanç} \times (\text{KV Oranı} - \text{İndirilmiş KV Oranı})$$

3. BÖLGELERE GÖRE YATIRIM KATKI VE İNDİRİM ORANLARI

2012/3305 sayılı BKK Madde 15⁷ kapsamında ülkemiz 6 ayrı teşvik bölgesine ayrılmış olup her bölge için farklı yatırıma katkı oranı ve kurumlar vergisi indirim oranı belirlenmiştir. Aşağıdaki tablo 2012/3305 sayılı BKK Ek-4'te yer alan genel teşvik kapsamı dışındaki bölgesel teşvik uygulamalarını özetlemektedir.⁸

Bölge	Yatırıma Katkı Oranı	KV İndirim Oranı (Büyük İşletme)	KV İndirim Oranı (KOBİ)
1. Bölge	% 15	% 50	% 65
2. Bölge	% 20	% 55	% 70
3. Bölge	% 25	% 60	% 75
4. Bölge	% 30	% 70	% 80
5. Bölge	% 40	% 80	% 90
6. Bölge	% 50	% 90	% 95
Stratejik Yatırım	% 50	% 90 (tüm bölgeler)	

* Tablo, büyük ölçekli yatırımlar için geçerli olan oranları göstermektedir. KOBİ tanımına giren işletmelerde oranlar farklılaşabilir. 2012/3305 sayılı BKK Ek-1'de yer alan sektörel kısıtlara dikkat edilmesi gerekmektedir.

4. HESAPLAMA YÖNTEMİ VE UYGULAMA ESASLARI

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği⁹ çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi uygulaması aşağıdaki şekilde yürütülür:

4.1. Yatırım Dönemi Uygulaması

KVK Madde 32/A'nın 2. fıkrası¹⁰ uyarınca mükellefler, yatırım teşvik belgesine konu yatırım harcamalarının başladığı hesap döneminden itibaren, yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulayabilir. Bu uygulamada kullanılacak azami tutar, teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları ile belirlenen katkı oranının çarpımıyla sınırlıdır.

4.2. İşletme Döneminde Uygulama

- Yatırımın tamamlanması ve işletmeye alınmasıyla birlikte indirimli vergi uygulaması teşvik belgeli yatırımdan elde edilen kazanç münhasır olarak devam eder.
- Hesap döneminde beyan edilen kazancın yeterli olmaması halinde kalan katkı tutarı, sonraki dönemlere devredilerek kullanılır.
- Yeniden değerlendirme oranında artırılacak şekilde sonraki yıla taşınan katkı tutarı enflasyona karşı korunur.¹¹

4.3. Beyan ve Muhasebe

KVK Madde 32/A, 4. fıkrası¹² gereği indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazancın tespitinde, teşvik belgesi kapsamındaki yatırımdan elde edilen hasılat ile bu yatırıma isabet eden gider ve maliyet unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi zorunludur. Bu nedenle mükellefler, muhasebe kayıtlarını yatırım bazında segmente etmeli; beyanname "İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah" ayrı olarak gösterilmelidir.

5. HESAPLAMA ÖRNEĞİ

⁷2012/3305 sayılı BKK, Madde 15 - Desteklenecek yatırım konuları ve bölgesel teşvik uygulamaları

⁸KVK Genel Tebliği (Seri No:1) Bölüm 32/A-4 - Yatırıma katkı tutarının hesaplanması ve aktarılan endeks katkı tutarı

⁹7338 sayılı Kanun ile KVK Madde 32/A'ya eklenen hüküm - Resmi Gazete: 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı

¹⁰KVK Madde 32/A, 6. fıkra - Yatırım teşvik belgesi iptal edilen mükelleflere ilişkin hükümler

¹¹

¹²

Varsayımlar:

- Yatırım yeri: 5. Bölge (ör. Adana — organize sanayi bölgesi)
- Toplam teşvik belgeli yatırım harcaması: 10.000.000 TL
- Yatırıma katkı oranı: % 40 | KV indirim oranı: % 80 (büyük işletme)
- İlgili dönem indirimli KV matrahı: 3.000.000 TL | Kurumlar vergisi oranı: % 25

1. Yatırıma Katkı Tutarı (YKT):

$$10.000.000 \times \% 40 = 4.000.000 \text{ TL}$$

2. İndirimli KV Oranı:

$$\% 25 \times (1 - 0,80) = \% 5$$

3. İndirimli KV:

$$3.000.000 \times \% 5 = 150.000 \text{ TL}$$

4. Normal KV:

$$3.000.000 \times \% 25 = 750.000 \text{ TL}$$

5. Dönem Fayda (katkı kullanımı):

$$750.000 - 150.000 = 600.000 \text{ TL}$$

6. Kalan YKT (sonraki döneme devreden):

$$4.000.000 - 600.000 = 3.400.000 \text{ TL (yeniden değerlendirme oranıyla artırılır)}$$

6. DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

UYARI / DİKKAT

- Yatırım teşvik belgesinin iptali halinde, indirimli kurumlar vergisi nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir (KVK Md. 32/A, f.6).
- Teşvik belgesi kapsamı dışında gerçekleştirilen harcamalar yatırıma katkı tutarına dahil edilemez.
- İndirimli oran uygulaması, yatırım tamamlama vizesi alınmadan önce de başlatılabilir; ancak vize tarihinden önce kullanılan tutarların belgeye dayandırılması zorunludur.
- Birden fazla teşvik belgesi bulunan mükelleflerde her belge için ayrı katkı tutarı takibi yapılmalıdır.

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.