

Sirküler Tarihi : 14/06/2021

Sirküler No : 2021 / 104

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ

İndirimli kurumlar vergisi müessesesi Kurumlar Vergisi Kanununa 32/A maddesinde düzenlenmiştir. Anılan Kanun maddesi kapsamında yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade etmektedir. Bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranıdır.

Maddenin 2'nci fıkrasıyla Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir. Bakanlar Kurulu bu yetkisini 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile kullanmıştır.

Söz konusu Kararın 15'inci maddesi yatırımlarda vergi indiriminden bahsetmektedir. Söz konusu maddede bölgesel teşvik uygulamaları kapsamındaki yatırımlarda yatırıma katkı oranı ile kurumlar vergisi indirim oranı, altı ayrı bölgeye göre tespit edilmiştir. Yatırıma katkı oranı 5. Bölgede %40' iken, kurumlar vergisi indirim oranı %80 olarak belirlenmiştir. Öte yandan, 2012/3305 sayılı kararın geçici 8'inci maddesi uyarınca imalat sanayine ilişkin (US 97 Kodu:15-37) 2020 yılında yapılan yatırımlarda bölgede geçerli olan yatırıma katkı tutarına 15 puan ilave edileceği belirtildiğinden, bu yatırım için 2020 yılında kullanılacak yatırıma katkı oranı 15 puan ilave ile %55 olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinin 2/c bendi uyarınca, yatırım döneminde mükellefin diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Ancak, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılacak yatırıma katkı tutarı; yatırıma başlanan tarihten itibaren hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %80'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmayacaktır.

Mükellef kurum henüz işletmesine başlamadığı bu yatırımdan kazanç elde etmediğinden 2020 hesap döneminde sadece diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulayabilecektir.

Beşinci bölgedeki yatırımlara uygulanan yatırıma katkı oranı %40, kurumlar vergisi indirim oranı %80 ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı %80 olmasına rağmen KVK'nın Geçici 9'uncu maddesi ve 2012/3305 sayılı Kararın Geçici 8'inci maddesine göre yatırıma katkı oranı %55, vergi indirim oranı ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı %100 olarak uygulanacaktır.

Yatırım tamamlanmadığı için yatırımcı, yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançla indirimli kurumlar vergisi uygulayabilecektir. Ancak, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulama noktasında iki üst sınır vardır.

1. Sınır: Toplam Yatırıma Katkı Tutarı

[Yatırım Harcaması Tutarı x (Yatırıma Katkı Oranı) x Belirlenen Oran] = 16.500.000 TL

[(30.000.000 x (%55) x %100)] = 16.500.000 TL

2. Sınır: Gerçekleşen Yatırım Harcaması (2020) = (30.000.000 X %40) = 12.000.000 TL

Yukarıda yapılan hesaplamalar çerçevesinde 2020 yılında gerçekleşen yatırım harcaması tutarı, toplam yatırıma katkı tutarının altında kalmaktadır. Bu nedenle, 2020 yılında diğer faaliyetlerden elde edilen kazançla indirimli kurumlar vergisi uygularken yatırıma katkı tutarı hesabında baz alınacak rakam 12.000.000 TL'dir. Mükellef kurum 2020 yılı diğer faaliyetlerden doğan kazancına %100 indirimli kurumlar vergisi uygulayabilecektir. İndirimli kurumlar vergisi (%0) uygulamak suretiyle yatırıma devlet tarafından katkı sağlanacaktır. Diğer faaliyetlerden doğan kazancın minimum (12.000.000/0,22=) 2.640,000 TL olması halinde söz konusu kazancın tamamına kurumlar vergisi (%0) olarak uygulanacaktır.

