**Bursa; 20.01.2015**

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TASLAĞINA GÖRE ÇALIŞMA**

Hesaplanan toplam K.V. (1.000.000 TL + 3.000.000 TL).... . :        4.000.000 TL

Yatırımın tamamlandığı tarih konusuna gelince, tamamlama vizesinin yapılmasına ilişkin olarak Ekonomi Bakanlığına müracaat tarihinden önceki bir geçici vergilendirme dönemine isabet etmesi halinde ise yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününün yatırım döneminin sona erdiği tarih olarak dikkate alınması gerekmektedir.

**Yatırımın tamamlandığı dönemdeki indirimli kurumlar vergisi :**

**Örnek 2:**

(C) A.Ş. 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgesi kapsamında 4 üncü bölgede 18/9/2013 tarihinde yatırıma başlamış olup 2013 yılı içinde 2.000.000 TL yatırım harcaması yapmıştır.

(Yatırımın toplam tutarı 30.000.000 TL;

yatırıma katkı oranı %30; vergi indirim oranı %70)

(C) A.Ş. yatırımını 12/3/2014 tarihinde fiilen tamamlamış olup 15/4/2014 tarihinde tamamlama vizesinin yapılması için Ekonomi Bakanlığına müracaat etmiştir.

Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan (C) A.Ş. 1/7/2013 tarihinden itibaren diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulayabilecektir.

(C) A.Ş. 1/7/2013-31/12/2013 tarihleri arasında diğer faaliyetlerinden 20.000.000 TL kazanç elde etmiştir. Bu dönemde (C) A.Ş. söz konusu yeni yatırımından herhangi bir kazanç elde etmemiştir.

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulamasındaki üst sınır hesaplamasında göz önüne alınacak hususlar:  
- 1. sınır: Fiilen yapılan yatırım harcaması               =      2.000.000 TL   
- 2. sınır: Toplam yatırıma katkı tutarının %30’u    =      2.700.000 TL  
Yatırım tutarı x Yatırıma katkı oranı x Bölgeye göre yararlanılabilecek yatırıma katkı oranı yüzdesi =[(30.000.000 TL x %30 = 9.000.000 TL) x %30]  = 2.700.000 TL.

Dolayısıyla, (C) A.Ş. yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettiği 20.000.000 TL kazanca, yararlanılan yatırıma katkı tutarı 2.000.000 TL’yi geçmemek üzere, indirimli kurumlar vergisi uygulayabilecektir.

- Safi kurum kazancı ..................................................................... :      20.000.000 TL  
(Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç)  
- İndirimli K.V. oranı (Vergi indirim oranı: %70).......................... :                 %6  
- Yararlanılabilecek azami yatırıma katkı tutarı............................. :        2.000.000 TL  
- İndirimli K.V. uygulanacak matrah [2.000.000 / (%20 - %6)].... :      14.285.714 TL  
- İndirimli orana göre hesaplanan K.V. (14.285.714 TL x %6)..... :           857.143 TL  
- Genel orana tabi matrah (20.000.000 TL – 14.285.714 TL)........ :        5.714.286 TL  
- Genel orana göre hesaplanan K.V.  (5.714.286 TL x %20)......... :        1.142.857 TL  
- Ödenecek toplam K.V. (857.143 TL + 1.142.857 TL).............. . :        2.000.000 TL

(C) A.Ş.’nin yatırımının 12/3/2014 tarihinde fiilen tamamlanması nedeniyle 31/3/2014 tarihi itibariyle yatırım dönemi sona erdiğinden bu tarihten sonra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançları için söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımdan elde edilen kazanca teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli kurumlar vergisi uygulanması esas olup gerek 2009/15199 sayılı gerekse 2012/3305 sayılı Karar uyarınca düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamında elde edilen kazanç, indirimli kurumlar vergisi uygulamasında “diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç” olarak değerlendirilmeyecektir.

Tebliğ taslağı bu haliyle bir çok duraksamayı ortadan kaldıracak hükümleri taşımaktadır.

**Cevdet Akçakoca**

**Bağımsız Denetçi**

**Yeminli Mali Müşavir**