Bursa, 22.Şubat.2017

 YATIRIMLARI ARTIRACAK YENİ TEŞVİKLER (2017)

 Devlet, 2017 yılında ülkemize yapılan haksız hücumları, not düşürmelerini ve benzeri saldırıları boşa çıkarabilmek için harıl harıl çalışıyor. Devam eden ekonomik durgunluğu aşmak için iç ve dışta bir çok çalışmalar yaptığı gibi özellikle yatırımları artırmak için devamlı şekilde yeni kararlar alıyor, benim tabirimle yağmur gibi kararlar çıkıyor ve bizler bu kararları incelemeye, okurlarımıza açıklamaya yetemiyoruz, yetişemiyoruz, İnşallah bürokrasi yetişebilir.

 22.02.2017 tarih ve 29987 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2017/9917 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları hakkındaki karar, 3065 szayılı KDV kanunu, 4706-5510 sayılı kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununa uygulama ile ilgili yeni düzenlemeler getirilmiştir.

 1. Makine ve teçhizat ithal ve yerli teslimleri ile belge kapsamındaki yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamaları da 22.02.2107 tarihinden itibaren KDV den muaftır.

 2. Alt bölge desteğinden yararlanacak yatırımlar arasına cazibe merkezleri eklenmiştir.

“(4) Cazibe Merkezleri Programı kapsamında yer alan 4 üncü ve 5 inci bölge illerindeki organize sanayi bölgeleri ile Kilis ilinde yer alan organize sanayi bölgelerinde gerçekleştirilecek bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamındaki yatırımlar, tabi olunan uygulama kapsamında 6 ncı bölgede uygulanan desteklerden aynı oran, miktar, süre ve şartlarda yararlanır.”

 Bu karar ile söz konusu 4 ve 5. Bölgedeki yatırımların biraz daha fazla artacağını, ülkenin her yöresinde sanayileşme açısından ve yatırım açısından eşitliğe doğru gidileceğini, istihdamın artacağını düşünüyorum.

 Kararda geçen 4 ve 5 ve 6. Incı bölge illeri ile 1-2 ve 3 üncü bölge illeri bilgi ve uygulamalar için aşağıda paylaşılmıştır.

**YATIRIM TEŞVİK UYGULAMALARINDA BÖLGELER**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Bölge** | **2. Bölge** | **3. Bölge** | **4. Bölge** | **5. Bölge** | **6. Bölge** |
| Ankara | Adana | Balıkesir | Afyonkarahisar | Adıyaman | Ağrı |
| Antalya | Aydın | Bilecik | Amasya | Aksaray | Ardahan |
| Bursa | Bolu | Burdur | Artvin | Bayburt | Batman |
| Eskişehir | Çanakkale (Bozcaada ve Gökçeada İlçeleri Hariç) | Gaziantep | Bartın | Çankırı | Bingöl |
| İstanbul | Denizli | Karabük | Çorum | Erzurum | Bitlis |
| İzmir | Edirne | Karaman | Düzce | Giresun | Diyarbakır |
| Kocaeli | Isparta | Manisa | Elazığ | Gümüşhane | Hakkari |
| Muğla | Kayseri | Mersin | Erzincan | Kahramanmaraş | Iğdır |
|  | Kırklareli | Samsun | Hatay | Kilis | Kars |
|  | Konya | Trabzon | Kastamonu | Niğde | Mardin |
|  | Sakarya | Uşak | Kırıkkale | Ordu | Muş |
|  | Tekirdağ | Zonguldak | Kırşehir | Osmaniye | Siirt |
|  | Yalova |  | Kütahya | Sinop | Şanlıurfa |
|  |  |  | Malatya | Tokat  | Şırnak |
|  |  |  | Nevşehir | Tunceli | Van |
|  |  |  | Rize | Yozgat | Bozcaada ve Gökçeada İlçeleri |
|  |  |  | Sivas |  |  |

3. Cazibe merkezleri kapsamında üretim tesisi taşıma destek paketi çerçevesindeki yatırımlara da sigorta primi işveren hissesi desteği, sigorta primi desteği ve gelir vergisi stopaj destekleri ile gümrük vergisi muafiyeti, KDV istisnası ve vergi indirimi destekleri getirilmiştir.

4. Yukarıda belirtilen 4 ve 5 inci bölgelerde yapılacak yatırımlarda iplik, dokuma, apreleme, kauçuk ve kauçuk ürünleri imalatı, çağrı merkezleri ve veri merkezleri yatırımları da illerin bölgesel desteklerden yararlanabilecek sektörlerine ilişkin sektör numaraları başlıklı tablosuna dipnot olarak eklenmiştir.

Kararla getirilen madde aşağıdaki gibidir.

Aynı Kararın EK-2B sayılı ve “İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI” başlıklı tablosunun 10 numaralı dipnotuna aşağıdaki bentler ve aynı tabloya aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

“g) 5 inci bölge illerinde aynı organize sanayi bölgesinde gerçekleştirilecek komple yeni cinsindeki iplik, dokuma ve apreleme konularında her üç yatırım konusunu içeren entegre yatırımlardan, iplik ve dokuma kapasitesinin apreleme kapasitesini aşmaması kaydıyla EK-2A ve EK-4’de belirtilen asgari tutarları ayrı ayrı sağlayan yatırımlar.

ğ) 4 üncü ve 5 inci bölgelerde gerçekleştirilecek kauçuk ve kauçuk ürünleri imalatı konusundaki yatırımlar.”

“13- Cazibe Merkezleri Programı kapsamındaki illerde kurulacak çağrı merkezleri ve veri merkezleri, kurulduğu bölgenin bölgesel teşviklerinden herhangi bir asgari yatırım tutarı şartı aranmaksızın yararlanır.”

Bu madde, ilgili bölgelerdeki yatırımları ve istihdamı biraz daha artıracak bir madde olup, kararda yapılan düzenleme bu kadarla da kalmamaktadır.

Eski kararlara istinaden alınmış teşvik belgesi konusu yatırımların da bu hükümlerden yararlanması karar altına alınarak bir geçici madde ile aşağıdaki düzenleme yapılarak doğabilecek mağduriyetler giderildiği gibi hukukun lehte hükümlerin geriye yürürlüğü ilkesine de uyulmuştur.

GEÇİCİ MADDE 9- (1) Bu Kararın EK-2B sayılı ve “İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI” başlıklı tablosunun 10 numaralı dipnotunun (g) ve (ğ) bentleri ile lehe getirilen hükümler, talep edilmesi halinde 1/1/2012 tarihinden sonra yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine de uygulanır.”

5. Bölge desteklerinden faydalanabilecek orta-yüksek teknolojili yatırım konuları tablosuna 2927 no. İle silah ve mühimmat imalatı da ilave edilmiştir.

6. Aynı Karara aşağıdaki geçici maddeler eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 1/1/2017 ile 31/12/2017 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;

a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,

b) 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 faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

Yukarıdaki düzenlemeye bir daha açıklamak isterim.

Bölgesel teşviklerden yararlanacak sektörlere ait tablo aşağıda verilmiş olup bu tablonun 15-37 sektör kodları dahilinde alınmış yatırım teşvik belgeleri kapsamında

.2017 YILINDA YAPILACAK YATIRIM HARCAMALARI İÇİN

 a.BİNA İNŞAAT HARCAMALARINDA KDV İADESİ

b. Bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik yatırımlardaki yatırıma katkı oranları otomatikman 15 puan fazla olacak

c. Kurumlar veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 olacak yani 2017 yılında yapılan yatırımlar için belgedeki katkı oranına ek olarak 15 puan daha yatırıma katkı oranı hesaplanıp karın tamamı gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilecek

d. Yine yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda da yatırıma katkı tutarı %100 oranında uygulanacaktır.

e. Bu uygulamadan faydalanmak için teşvik belgesine herhangi bir işlem yaptırmaya gerek yoktur, yani teşvik belgesine bu hükümler yazılmadan uygulama yapılacaktır.

Özellikle, yatırım teşvik işlemlerini takib eden personel ve muhasebe personile yönetici ve uygulayıcılarının dikkatini çekmek isterim.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sektör Kodu** | **US-97 Kodu** | **Bölgesel Teşviklerden Yararlanacak Sektörler** |
| 1 | 0121 | Entegre damızlık hayvancılık yatırımları dahil olmak üzere entegre hayvancılık yatırımları (dipnot 5'te belirtilen asgari kapasite şartlarına uymayan yatırımlar hariç)  |
| 2 | 0500.0.04 | Su ürünleri yetiştiriciliği (balık yavrusu ve yumurtası üretimi dahil)  |
| 3 | 15 | Gıda ürünleri ve içecek imalatı (dip not 6'da belirtilen yatırım konuları hariç)  |
| 4 | 17 | Tekstil ürünleri imalatı (dip not 8'de belirtilen şartları sağlamayan iplik ve dokuma yatırımları hariç)  |
| 5 | 18 | Giyim eşyası imalatı  |
| 6 | 19 | Derinin tabaklanması ve işlenmesi  |
| 7 | 1911 | Derinin tabaklanması, işlenmesi (sadece İstanbul Deri İhtisas OSB ve Tuzla OSB'de yapılacak yatırımlar)  |
| 8 | 1912 ve 1920 | Bavul, el çantası, saraciye, ayakkabı vb imalatı  |
| 9 | 20 | Ağaç ve mantar ürünleri imalatı (mobilya hariç), hasır ve buna benzer örülerek yapılan maddelerin imalatı  |
| 10 | 21 | Kağıt ve kağıt ürünleri imalatı  |
| 11 | 24 | Kimyasal madde ve ürünlerin imalatı  |
| 12 | 2412 | Kimyasal Gübre ve Azotlu Bileşenlerin İmalatı  |
| 13 | 2421 | Pestisit (haşarat ilacı) ve diğer zirai-kimyasal ürünlerin imalatı  |
| 14 | 2423 | İlaç/eczacılıkta ve tıpta kullanılan kimyasal ve bitkisel kaynaklı ürünlerin imalatı  |
| 15 | 2424 | Parfüm ile kozmetik ve tuvalet malzemeleri imalatı  |
| 16 | 2429.1 | Patlayıcı madde imalatı  |
| 17 | 2511 | İç ve dış lastik imalatı  |
| 18 | 26 (261, 2693.2, 2694.1, 2695.3 ve 2695.4 hariç) | Metalik olmayan mineral ürünlerin imalatı (cam ve cam ürünleri, fırınlanmış kilden kiremit, briket, tuğla ve inşaat malzemeleri, çimento, hazır beton ve harç hariç)  |
| 19 | 26 (2610.2.03.01, 2693.2, 2694.1, 2695.3, 2695.4 hariç) | Metalik olmayan mineral ürünlerin imalatı (çok katlı yalıtım camları, kiremit, briket, tuğla, çimento, hazır beton ve harç hariç)  |
| 20 | 26 (2693.2, 2694.1, 2695.1, 2695.3, 2695.4, 2610.2.03.01 hariç) | Metalik olmayan mineral ürünlerin imalatı (fırınlanmış kilden, kiremit, biriket, tuğla ve inşaat malzemeleri, çimento, inşaat amaçlı beton ürünleri, hazır beton, harç, çok katlı yalıtım camları hariç)  |
| 21 | 2610.1, 2610.2 (2610.2.03.01 hariç), 2610.3, 2610.4 | Düz cam, düz camın şekillendirilmesi ve işlenmesi (çok katlı yalıtım camları hariç) çukur cam ve cam elyafı imalatı  |
| 22 | 2610.1, 2610.2 (2610.2.03.01 hariç), 2610.3, 2610.4, 2610.5.07, 2691.3 | Düz cam, düz camın şekillendirilmesi ve işlenmesi (çok katlı yalıtım camları hariç) çukur cam, cam elyaf ve camdan elektrik izolatörleri ve seramik yalıtım malzemeleri imalatı  |
| 23 | 2691.2, 2691.3, 2693.1 | Seramikten yapılan sıhhi ürünler, seramik yalıtım malzemeleri, seramik karo ve kalıdırım taşı imalatı  |
| 24 | 2695.1 | İnşaat amaçlı beton ürünleri imalatı  |
| 25 | 2695.1, 2694.2.01, 2694.3.01 | Metalik olmayan mineral ürünlerin imalatı; inşaat amaçlı beton ürünleri imalatı, kireç, alçı  |
| 26 | 2695.1, 2699.2.06.30 | İnşaat amaçlı beton ürünleri imalatı ve ısı veya ses izole edici eşya ve karışımlar  |
| 27 | 2720, 273 | Demir-çelik dışındaki ana metal sanayi, metal döküm sanayi  |
| 28 | 28 | Metal eşya  |
| 29 | 2812.2, 2813 | Merkezi ısıtma radyatörleri ve kazanlarının imalatı, buhar kazanı imalatı (merkezi kalorifer kazanları hariç)  |
| 30 | 29 | Makine ve teçhizat imalatı  |
| 31 | 2929 | Sınai kalıp  |
| 32 | 30 | Büro, muhasebe ve bilgi işlem makineleri imalatı  |
| 33 | 31 | Elektrikli makine ve cihazları imalatı  |
| 34 | 32 | Radyo, televizyon, haberleşme teçhizatı ve cihazları imalatı  |
| 35 | 33 | Tıbbi aletler hassas ve optik aletler imalatı  |
| 36 | 34 | Motorlu kara taşıtı ve yan sanayi  |
| 37 | 3530.0.15 | Hava taşıtları ve motorlarının bakım ve onarımı  |
| 38 | 3591 ve 3592 | Motosiklet ve bisiklet üretimi  |
| 39 | 361 | Mobilya imalatı (sadece metal ve plastikten imal edilenler hariç)  |
| 40 | 361 | Mobilya imalatı (sadece plastikten imal edilenler hariç)  |
| 41 | 5510.1.01, 5510.2.01,5510.3.02, 5510.5.02, 5510.5.04 | Oteller  |
| 42 | 5510.3.01 | Öğrenci yurtları  |
| 43 | 6302.0.01 | Soğuk hava deposu hizmetleri  |
| 44 | 6302.0.03 | Lisanslı depoculuk  |
| 45 | 80 (809 hariç) | Eğitim hizmetleri (okul öncesi eğitim hizmetleri dahil, yetişkinlerin eğitilmesi ve diğer eğitim faaliyetleri hariç)  |
| 46 | 8511.0.01-05, 8511.0.99, 8531.0.01-03 | Hastane yatırımı, huzurevi  |
| 47 |   | Akıllı çok fonksiyonlu teknik tekstil |
| 48 |   | Atık geri kazanım veya bertaraf tesisleri |
| 49 |   | Kömür gazı üretimi (sentez gazı) |
| 50 |   | Seracılık |

 Karar, yayımı tarihinde yani 22.Şubat.2017 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayacaktır.

Normalde karar bir bütün halinde okuduğumuzda bazı düzenlemeleri anlamakta güçlük çekileceği endişesi ile karar, mevzuatla ilişkilendirilerek bu yazı hazırlanmıştır.

 Yatırımcılara yeni yatırım ve istihdam imkanı sağlayan yatırımlarına devamları için milletimiz adına teşekkürler, uygulayıcılara ise başarılar diliyorum.

 Cevdet Akçakoca

 Bağımsız Denetçi

 Yeminli Mali Müşavir