

Sirküler No:4462

Sirküler Tarihi: 14.04.2025

KONU: DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA ÜST SINIRIN VE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ HESAPLANMASI

İlgi'de kayıtlı özelge talep formunun tetkikinden;

-2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında düzenlenen yatırım teşvik belgesi ile ilgili olarak, toplam yatırım tutarı ... TL, yatırıma katkı oranı %30 ve vergi indirim oranı %70 olan tevsî yatırıma ... tarihinde başlanıldığı,

-Söz Konusu Bakanlar Kurulu Kararının Geçici 8 inci maddesine istinaden imalat sanayine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında ... hesap döneminde ... TL yatırım harcaması yapıldığından bahisle, ... hesap döneminde diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulamasında üst sınırın ve indirimli kurumlar vergisi matrahının ne şekilde hesaplanacağı hususunda tereddüt hasıl olduğundan, konu hakkında Ankara Defterdarlığınca verilen 02.01.2024 tarih ve E-38418978-1927 sayılı Özelgede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli Kurumlar Vergisi" başlıklı 32/A maddesi hükmünden bahsettikten sonra, aynı Kanunun Geçici 9 uncu maddesinde, mükelleflerin 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranların sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oranın ise "%100" şeklinde uygulanacağı, bu süreyi bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, beş yıla kadar uzatmaya Cumhurbaşkanının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 29.12.2019 tarihli ve 2019/1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile kullanmış olup, 2012/3305 sayılı Kararın (20.08.2020 tarihli ve 2846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değişik) Geçici 8 inci maddesinde de, "(1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında;

...

b)1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel 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."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.2.5. Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması" başlıklı bölümünde konuyla ilgili detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Geçici 8 inci maddesine istinaden imalat sanayine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında 25.11.2016 tarihinde başlanılan yatırıma ilişkin olarak, 01.01.2017 ile 31.12.2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamalarında;

-%30 olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle %45 olarak,

-%70 olan vergi indirim oranını %100 olarak,

dikkate almak suretiyle hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranını geçmemek üzere yatırım dönemi içinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Açıklamasına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.