

# İndirimli Kurumlar Vergisi Hesaplayarak Yatırım Döneminde %50sini Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara Kullanılmasının Uygun Olup Olmadığı hk.

Kanun Numarası

5520

Kanun

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Özelge No

19341373-125[ÖZELGE-2013/6]-27

Özelge Tarihi

09.04.2014

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ADANA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü

Sayı :19341373-125[ÖZELGE-2013/6]-27

09/04/2014

Konu : İndirimli Kurumlar Vergisi  
Hesaplayarak Yatırım  
Döneminde %50sini Diğer  
Faaliyetlerden Elde Edilen  
Kazançlara Kullanılmasının  
Uygun Olup Olmadığı

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 15.06.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararnamesi eki karara istinaden Őirketiniz adına dŐzenlenen 31.01.2013 tarih ve ... sayılı yatırım teŐvik belgesi kapsamındaki yatırımınızdan dolayı diŐer faaliyetlerinizden elde edilen kazançlarınıza indirimli kurumlar vergisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda BaŐkanlıĐımız gŐrŐŐŐ sorulmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde; "(1) Finans ve sigortacılık sektŐrlerinde faaliyet gŐsteren kurumlar, iŐ ortaklıkları, taahhŐt iŐleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rŐdovans sŐzleŐmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariŐ olmak ũzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teŐvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen iŐletilmesine baŐlanılan hesap dŐneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaŐıncaya kadar indirimli oranlar ũzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur." hŐkmŐne yer verilmiŐtir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasına 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak ũzere 6322 sayılı Kanunun 39 uncu maddesiyle eklenen (c) bendinde; Bakanlar Kurulunun, yatırıma baŐlanan tarihten itibaren bu maddeye gŐre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerŐekleŐtirilen yatırım harcaması tutarını geŐmemek ũzere; yatırım döneminde kurumun diŐer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu iÇin sıfıra kadar indirmeye veya %80'e kadar artırmaya yetkili olduğu hŐkme baĐlanmıŐtır.

19/6/2012 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (BKK) "Vergi indirimi" baŐlıklı 15 inci maddesinde indirimli kurumlar vergisine iliŐkin hŐkŐmlere yer verilmiŐ olup bu maddenin beŐinci fıkrası uyarınca toplam yatırıma katkı tutarına mahsuben, gerŐekleŐtirilen yatırım harcaması tutarını aŐmamak ũzere yatırımların gerŐekleŐtirildiĐi bŐlgelere gŐre farklı oranlarda olmak ũzere, diŐer faaliyetlerden elde edilen kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

2012/3305 sayılı BKK'ya gŐre yatırım teŐvik belgesine bağlanan yatırımlardan ise henŐz kazanç elde edilmemiŐ olsa dahi "yatırım döneminde" belirli oranlarda ve 01.01.2013 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak ũzere, diŐer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması mŐmkŐn bulunmaktadır.

Buna gŐre, 15.06.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı BKK'ya istinaden dŐzenlenmiŐ olan yatırım teŐvik belgesi kapsamındaki yatırımınız devam ederken 01.01.2013

tarihinden itibaren diğer faaliyetlerinizden elde ettiğiniz kazançlara anılan BKK'nın 15 inci maddesinin beşinci fıkrası dikkate alınarak indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu zelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) inceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu zelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz zerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.