

İndirimli Kurumlar Vergisi

Kanun Numarası

5520

Kanun

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Özelge No

61504625-125.32-53376

Özelge Tarihi

13.12.2023

T.C.

KÜTAHYA VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı :

13.12.2023

Konu : İndirimli Kurumlar Vergisi

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinden; ... tarihinde tamamlama vizesi gerçekleştirilen yatırım kapsamında (... x...) ... TL yatırıma katkı tutarı için indirimli kurumlar vergisi uygulamasından sehven faydalanamadığınız belirtilerek,

- Söz konusu yatırıma katkı tutarından ... ve sonrasındaki yıllarda faydalanıp faydalanamayacağınız,

- Yatırıma katkı tutarından faydalanmanız halinde yeniden değerlendirme oranında değerlemeye tabi tutulup tutulmayacağı

hakkında Defterdarlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "İndirimli kurumlar vergisi" başlıklı 32/A maddesinde, "(1) Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç olmak üzere, bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

...

c) Yatırıma başlanan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50 sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu için sıfıra kadar indirmeye veya %80'e kadar artırmaya,

...

yetkilidir. " hükümlerine yer verilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.2.11. Yatırıma katkı tutarında endeksleme" başlıklı bölümünde, "6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 66 ncı maddesiyle Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına, birinci cümlesinden sonra gelmek üzere; "Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısım hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre **bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında** artırılarak dikkate alınır." hükmü eklenmiştir.

Buna göre, ilgili teşvik belgesi kapsamındaki toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılamayan kısmı (yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar gerek diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ve gerekse yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yararlanılan kısmından sonra kalan yatırıma katkı tutarı), yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır." açıklaması yapılmıştır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, ... tarihinde tamamlama vizesi yapılan yatırım kapsamında, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden

değerleme oranında artırılmak suretiyle yatırıma katkı tutarına ulaşmaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılabilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, ilgili hesap dönemlerinde faydalanma imkanı bulunmakta iken faydalanılmayan yatırıma katkı tutarlarının, endekslenmek suretiyle izleyen dönemlerde kullanılması mümkün değildir.

Diğer taraftan, ilgili hesap dönemlerinde faydalanılmayan tutarlar için zamanaşımı hükümleri de göz önünde bulundurularak düzeltme beyannamesi verilebilecektir.

Bu bağlamda, konuya ilişkin özelge başvurunuzun ... yılında yapıldığı hususu dikkate alındığında, ... ve ... hesap dönemleri Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre zamanaşımına uğramış olduğundan bu dönemler için düzeltme beyannamesi verilemeyecek olup, bu dönemler için faydalanılmayan tutarların yatırıma katkı tutarından düşülmesi ve izleyen dönemlerde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilmemesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.