

Sirküler No:4461

Sirküler Tarihi: 14.04.2025

KONU: REVİZE EDİLEN YATIRIM TEŞVİK BELGESİNDE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden;

- Ev hayvanları için hazır gıda imalatı faaliyeti ile iştigal ettiğiniz ve üretimi artırmak amacıyla Gebze ilçesinde başlatmış olduğunuz tevsî yatırımınız için aldığınız yatırım teşvik belgesinde vergi indirim oranının, yatırıma katkı oranının ise olarak belirlendiği ve Şirketinizin söz konusu yatırım teşvik belgesi kapsamında TL tutarında yatırım harcaması yaptığı,

- Daha sonra, tarihinde söz konusu yatırım teşvik belgesinde yatırım yerinin Balıkesir'in olarak revize edildiği ve vergi indirim oranının ve yatırıma katkı oranının olarak yeniden güncellendiği

belirtilmiş olup, 2023 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamenizde yapmış olduğunuz yatırımların hangi bölgenin yatırıma katkı tutarı ve indirimli kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanacağı ile Gebze ilçesindeki bina ve tesisler için revize edilen tarihe kadar yapılan bina-inşaat harcamalarının indirimli kurumlar vergisi hesabında dikkate alınıp alınmayacağı hususunda, Kocaeli Defterdarlığınca verilen 02.07.2024 tarih ve E-93767041-125[0940262816]-.... sayılı Özelgede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmünden bahsedildikten sonra diğer taraftan, özelge talep formunuz ekinde yer alan revize edilmiş ... yatırım teşvik belgesinin "özel şart" başlıklı bölümünde; sayılı müracaatınıza istinaden söz konusu belgede "...." olarak kayıtlı yatırım yerinin "...." olarak değiştirildiği, bu nedenle tarihinden önceki bina-inşaat harcamalarının belge kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir.

Buna göre, revize edilen sayılı yatırım teşvik belgenizde tarihinden önceki bina-inşaat harcamalarının belge kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtildiğinden, ilçesindeki bina ve tesisler için revize edilen tarihe kadar yapılan bina-inşaat harcamalarının indirimli kurumlar vergisi hesabında dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan, tarihinde yatırım teşvik belgeniz revize edilerek vergi indirim oranı ve yatırıma katkı oranı artırılmış olduğundan, tarihinden sonraki dönemlere ilişkin (bu tarihin içinde bulunduğu geçici vergilendirme dönemi dahil) olmak üzere verilecek geçici ve yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde, teşvik belgesi kapsamındaki revize öncesi yapılmış olan yatırımlar için (Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca uygun görülmesi şartıyla), revize edilmiş yatırıma katkı oranı esas alınarak 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.