

**Konu:**

**YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

28.02.2019 tarih ve 30700 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 798 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar”da yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir.

**1) İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında 2019 yılında yapılacak yatırım harcamaları için % 15 ek yatırım katkı oranı ve % 100 vergi indirimi uygulaması 2019 yılında da devam edecektir.**

798 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı’nın 7. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın geçici 8. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "31.12.2018" ibaresi "31.12.2019" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu değişiklik 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<p><b>GEÇİCİ MADDE 8-</b> (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 <b>31/12/2018</b> tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;</p> <p>a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,</p> <p>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,</p> <p>teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.</p>	<p><b>GEÇİCİ MADDE 8-</b> (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 <b>31/12/2019</b> tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için;</p> <p>a) Bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi,</p> <p>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,</p> <p>teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.</p>
---	---

Buna göre, imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2019 – 31.12.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için uygulanacak Yatırıma Katkı Oranları aşağıdaki gibi olacaktır:

	Bölgesel Teşvik Uygulamaları	Büyük Ölçekli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
Bölgeler	Yatırıma katkı oranı (%)	Yatırıma katkı oranı (%)	Yatırıma katkı oranı (%)
1	15 + 15 = 30	25 + 15 = 40	50 + 15 = 65
2	20 + 15 = 35	30 + 15 = 45	50 + 15 = 65
3	25 + 15 = 40	35 + 15 = 50	50 + 15 = 65
4	30 + 15 = 45	40 + 15 = 55	50 + 15 = 65
5	40 + 15 = 55	50 + 15 = 65	50 + 15 = 65
6	50 + 15 = 65	60 + 15 = 75	50 + 15 = 65

Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını ifade etmektedir. Toplam Yatırıma Katkı Tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

[Toplam yatırıma katkı tutarı = Toplam yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı]

Her bir hesap döneminde yararlanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı ise;

[Cari yatırım döneminde gerçekleştirilen yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı] şeklinde hesaplanmaktadır.

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında 01.01.2019 – 31.12.2019 döneminde yatırıma katkı tutarının “**yatırım döneminde**” yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı % 100 olarak dikkate alınacaktır.

Söz konusu yatırımlar için hesaplanan katkı tutarı dikkate alınmak suretiyle kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında uygulanacaktır.

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından “**yatırım dönemi**” ifadesinden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ticaret Bakanlığı’na müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir**. Öte yandan yatırımın **fiilen tamamlandığı tarihin**, tamamlama vizesinin yapılmasına ilişkin olarak Ticaret Bakanlığı’na müracaat tarihinden önceki bir geçici vergilendirme dönemine isabet etmesi halinde ise **yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününün yatırım döneminin sona erdiği tarih olarak dikkate alınması gerekmektedir**.

Ayrıca düzenleme ile imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 01.01.2019 – 31.12.2019 tarihleri arasında gerçekleştirilecek bina-inşaat harcamalarına ilişkin KDV'nin de iade olarak alınabilmesi mümkün hale gelmiştir.

2) 798 sayılı Kararın 2. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın "Gümrük vergisi muafiyeti" başlıklı 9. maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*"(9) Bakanlıkça görevlendirilecek en az iki en fazla üç personelin kullanılmış komple tesisin bulunduğu ülkede yapacakları ekspertizlerde ulaşım giderleri yatırımcı tarafından karşılanır."*

4) 798 sayılı Kararın 3. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın "Öncelikli yatırım konuları" başlıklı 17. maddesinin birinci fıkrasının (t) ve (v) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

t) <u>İstanbul ili hariç olmak üzere asgari 6 milyon TL</u> tutarındaki <u>50 dekar</u> ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayar kontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.	(t) <b>Asgari 5 milyon TL</b> tutarındaki <b>25 dekar</b> ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayar kontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.
v) <u>Sağlık turizmi kapsamında</u> yaşlı ve/veya engelli bakım köyleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.	(v) <b>Asgari 5 milyon TL tutarındaki 100 kişi ve üzeri kapasiteli</b> yaşlı ve/veya engelli bakım merkezleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.

5) 798 sayılı Kararın 4. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-2A sayılı ve "BÖLGESEL DESTEKLERDEN FAYDALANABİLECEK SEKTÖRLER VE BÖLGELER İTİBARIYLA ASGARİ YATIRIM TUTARLARI VEYA KAPASİTELERİ" başlıklı tablosunda 50 sektör koduna karşılık gelen satırda yer alan "40" ibaresi "20" şeklinde ve "20" ibaresi "10" şeklinde değiştirilmiştir.

50 Sektör kodunda "Seracılık" yatırımları yer almaktadır. Buna göre, seracılık yatırımlarında 1, 2 ve 3. Bölgelerde asgari olarak yapılması gereken yatırım kapasiteleri hektar ölçeğinde azaltılmıştır.

6) 798 sayılı Kararın 5. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-2B sayılı ve "İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI" başlıklı tablosunun 8 numaralı dipnotu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<p>8- Altıncı Bölge hariç olmak üzere, iplik ve dokuma (yün ipliği, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil, halı, tafting, dokunmamış-örülmemiş kumaş, çuval hariç) konularında sadece modernizasyon cinsindeki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanır.</p>	<p>8- Altıncı Bölge hariç olmak üzere, iplik (yün ipliği, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil hariç) konusunda sadece modernizasyon cinsindeki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanır. Ayrıca, İstanbul İli hariç olmak üzere, 1 inci ve 2 nci bölgelerde asgari 2 milyon TL, 3 üncü, 4 üncü ve 5 inci bölgelerde asgari 1 milyon TL ve 6 ncı bölgede asgari 500 bin TL tutarındaki dokuma yatırımları bulunduğu bölgenin bölgesel desteklerinden yararlanır. Söz konusu tutarların altında kalan yatırımlar genel teşvik uygulamalarından yararlanır. Bu hüküm daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri de dahil olmak üzere tamamlama vizesi yapılmamış teşvik belgelerine de uygulanır.</p>
--	---

Dokuma yatırımlarının bölgesel desteklerden hangi şartlar altında yararlanabilecekleri yukarıdaki koşullar dahilinde yeniden düzenlenmiştir. Halı, tafting, dokunmamış-örülmemiş kumaş, çuval yatırımları da kapsama alınmıştır.

7) 798 sayılı Kararın 6. maddesi ile 2012/3305 sayılı Kararın EK-4 sayılı ve "TEŞVİK EDİLMEYECEK VEYA TEŞVİKİ BELİRLİ ŞARTLARA BAĞLI YATIRIM KONULARI" başlıklı ekinin I/B bölümünün (3) numaralı sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. Söz konusu I/B bölümünde teşvik edilmeyecek imalat, enerji ve madencilik yatırımları yer almaktadır.

**Değişiklik öncesi madde metni:**

**Değişiklik sonrası madde metni:**

<p>3- İplik ve dokuma (yün ipliği, 15 Milyon Türk Lirasının üzerindeki iplik yatırımları, 5 Milyon Türk Lirasının üzerindeki dokuma yatırımları, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil, halı, tafting, dokunmamış/örülmemiş kumaş ve çuval üretimine yönelik yatırımlar hariç) konularında modernizasyon yatırımları dışındaki yatırımlar.</p>	<p>3- İplik (yün ipliği, 15 milyon Türk Lirasının üzerindeki iplik yatırımları, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil üretimine yönelik yatırımlar hariç) konusunda modernizasyon yatırımları dışındaki yatırımlar.</p>
---	--

Bir önceki maddeyle bağlantılı olarak, 5 Milyon TL'nin altındaki dokuma yatırımlarının ve halı, tafting, dokunmamış-örülmemiş kumaş, çuval yatırımlarının teşvik edilebilmesini teminen değişiklikler yapılmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**EK:**

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 798 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**

**YMM**

Mazars/Denge, Ortak

[evetkiner@mazarsdenge.com.tr](mailto:evetkiner@mazarsdenge.com.tr)

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

Mazars/Denge, Direktör

[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 798**

Ekli “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar”ın yürürlüğe konulmasına; 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Kanunun geçici 80 inci, 14/5/1964 tarihli ve 474 sayılı Kanunun 2 nci, 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Kanunun 13 üncü ve geçici 30 uncu, 29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Kanunun ek 3 üncü, 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanunun ek 2 nci maddeleri ile 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi gereğince karar verilmiştir.

27 Şubat 2019

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI

## **YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR**

**MADDE 1-** 15/6/2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar”ın;

a) 9 uncu maddesinin altıncı fıkrasında yer alan “Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca” ibaresi “Ticaret Bakanlığınca” şeklinde, “Gümrük ve Ticaret Bakanlığına” ibareleri “Ticaret Bakanlığına” şeklinde değiştirilmiştir.

b) 12 nci maddesinin yedinci fıkrasında yer alan “Savunma Sanayii Müsteşarlığı” ibaresi “Savunma Sanayii Başkanlığı” şeklinde değiştirilmiştir.

c) 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “Maliye Bakanlığınca” ibaresi “Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca” şeklinde değiştirilmiştir.

ç) 17 nci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan “Savunma Sanayii Müsteşarlığından” ibaresi “Savunma Sanayii Başkanlığından” şeklinde, aynı fıkranın (h) bendinde yer alan “Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı” ibaresi “Bakanlık” şeklinde değiştirilmiştir.

d) Geçici 4 üncü maddesinde yer alan “Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca” ibaresi “Ticaret Bakanlığınca” şeklinde değiştirilmiştir.

e) EK-2B sayılı ve “İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI” başlıklı tablosunun 1 numaralı dipnotunda yer alan “Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı” ibaresi “Bakanlık” şeklinde değiştirilmiştir.

f) EK-4 sayılı ve “TEŞVİK EDİLMEYECEK VEYA TEŞVİKİ BELİRLİ ŞARTLARA BAĞLI YATIRIM KONULARI” başlıklı ekinin II/C bölümünün (1) numaralı sırasında yer alan “Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığından” ibaresi “Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığından” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** Aynı Kararın 9 uncu maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(9) Bakanlıkça görevlendirilecek en az iki en fazla üç personelin kullanılmış komple tesisin bulunduğu ülkede yapacakları ekspertizlerde ulaşım giderleri yatırımcı tarafından karşılanır.”

**MADDE 3-** Aynı Kararın 17 nci maddesinin birinci fıkrasının (t) ve (v) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(t) Asgari 5 milyon TL tutarındaki 25 dekar ve üzeri yurtiçinde üretilen sera teknolojilerini de ihtiva eden otomasyona dayalı (bilgisayar kontrollü iklimlendirme, sulama, gübreleme ve ilaçlama sistemi ihtiva eden) sera yatırımları.”

“(v) Asgari 5 milyon TL tutarındaki 100 kişi ve üzeri kapasiteli yaşlı ve/veya engelli bakım merkezleri ve esenlik tesisi (wellness) yatırımları.”

**MADDE 4-** Aynı Kararın EK-2A sayılı ve “BÖLGESEL DESTEKLERDEN FAYDALANABİLECEK SEKTÖRLER VE BÖLGELER İTİBARIYLA ASGARİ YATIRIM TUTARLARI VEYA KAPASİTELERİ” başlıklı tablosunda 50 sektör koduna karşılık gelen satırda yer alan “40” ibareleri “20” şeklinde ve “20” ibaresi “10” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 5-** Aynı Kararın EK-2B sayılı ve “İLLERİN BÖLGESEL DESTEKLERDEN YARARLANABİLECEK SEKTÖRLERİNE İLİŞKİN SEKTÖR NUMARALARI” başlıklı tablosunun 8 numaralı dipnotu aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“8- Altıncı Bölge hariç olmak üzere, iplik (yün ipliği, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil hariç) konusunda sadece modernizasyon cinsindeki yatırımlar bölgesel desteklerden yararlanır. Ayrıca, İstanbul İli hariç olmak üzere, 1 inci ve 2 nci bölgelerde asgari 2 milyon TL, 3 üncü, 4 üncü ve 5 inci bölgelerde asgari 1 milyon TL ve 6 ncı bölgede asgari 500 bin TL

tutarındaki doküman yatırımları bulunduğu bölgenin bölgesel desteklerinden yararlanır. Söz konusu tutarların altında kalan yatırımlar genel teşvik uygulamalarından yararlanır. Bu hüküm daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri de dahil olmak üzere tamamlama vizesi yapılmamış teşvik belgelerine de uygulanır.”

**MADDE 6-** Aynı Kararın EK-4 sayılı ve “TEŞVİK EDİLMEMEYECEK VEYA TEŞVİKİ BELİRLİ ŞARTLARA BAĞLI YATIRIM KONULARI” başlıklı ekinin I/B bölümünün (3) numaralı sırası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“3- İplik (yün ipliği, 15 milyon Türk Lirasının üzerindeki iplik yatırımları, akıllı ve çok fonksiyonlu teknik tekstil üretimine yönelik yatırımlar hariç) konusunda modernizasyon yatırımları dışındaki yatırımlar.”

**MADDE 7-** Aynı Kararın geçici 8 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2018” ibaresi “31/12/2019” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 8-** Bu Kararın 7 nci maddesi 1/1/2019 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, diğer maddeleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**MADDE 9-** Bu Karar hükümlerini Sanayi ve Teknoloji Bakanı yürütür.

<b>Bakanlar Kurulu Kararının</b>		<b>Bakanlar Kurulu Kararının</b>	
<b>Karar Tarihi</b>	<b>Karar Sayısı</b>	<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
15/6/2012	2012/3305	19/6/2012	28328
<b>Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin</b>		<b>Bakanlar Kurulu Kararında Değişiklik Yapan Düzenlemelerin</b>	
<b>Karar Tarihi</b>	<b>Karar Sayısı</b>	<b>Tarihi</b>	<b>Sayısı</b>
2/10/2012	2012/3802	13/10/2012	28440
28/1/2013	2013/4288	15/2/2013	28560
27/5/2013	2013/4763	30/5/2013	28662
27/1/2014	2014/6058	9/5/2014	28995
30/6/2014	2014/6588	6/8/2014	29080
15/12/2014	2014/7273	5/3/2015	29286
16/3/2015	2015/7496	8/4/2015	29320
20/8/2015	2015/8050	27/8/2015	29458
9/11/2015	2015/8216	19/11/2015	29537
29/2/2016	2016/8715	8/4/2016	29678
7/9/2016	2016/9139	5/10/2016	29848
13/2/2017	2017/9917	22/2/2017	29987
24/4/2017	2017/10111	3/5/2017	30055
17/7/2017	2017/10585	17/8/2017	30157
25/12/2017	2017/11175	30/12/2017	30286 (3.Mükerrer)
16/10/2017	2017/11133	20/01/2018	30307
17/1/2018	2018/11297	22/2/2018	30340
9/4/2018	2018/11651	28/4/2018	30405
14/5/2018	2018/11816	22/6/2018	30456
4/6/2018	2018/11930	22/6/2018	30456
13/9/2018	91	14/9/2018	30535
8/11/2018	323	9/11/2018	30590