



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA VE İNDİRİMLİ VERGİ ORANI UYGULANMASI NEDENİYLE ZAMANINDA TAHAKKUK ETTİRİLMEMİŞ VERGİLERDE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR

Kurumlar Vergisi Kanunun "İndirimli Kurumlar Vergisi" kenar başlığını düzenleyen Madde- 32/A - hükmü çerçevesinde, "Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri ve "Yap İşlet Modeli" kapsamında yapılan yatırımlar ile rüdvans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar hariç" 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.

- Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları uyarınca "arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanla tâbi olmayan diğer harcamalar ile yatırımın maliyetine intikal ettirilen kredi faizleri ile kur farkları" indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilemeyecektir.

- Yeni kurulan ve komple yeni yatırım yapan şirketlerde, diğer faaliyetlerden elde edilen gelir olmadığından, indirimli kurumlar vergisinden yararlanmak için yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlaması veya yatırımdan kazanç elde edilmesi gerekmektedir. Komple yatırımlarda yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılması fiilen mümkün değildir.

- Yatırımın faaliyete geçmesinden önce devri halinde, devralan kurum, ilgili mevzuatta belirtilen koşulları aynen yerine getirmek kaydıyla indirimli vergi uygulamasından yararlanabilecekken, devreden kurum bu yatırım dolayısıyla indirimli vergi oranı uygulamasından yararlanamayacaktır.

- İndirimli kurumlar vergisi uygulaması çerçevesinde, tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü, kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde, indirimli oran uygulanacak kazanç, yapılan tevsi yatırım tutarının dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit

kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır.

- Özellikle yatırım döneminde toplam yatırıma katkı tutarı ve yapılan harcama dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisinden yararlanan mükellefler, yatırım teşvik belgesinde yer alan toplam harcama tutarına ulaşmamış olmalarına rağmen, yatırım döneminde yararlanmaları gerekenden fazla yatırıma katkı tutarından faydalanmaları halinde ve benzeri sebeplerle indirimli kurumlar vergisi uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte yatırımcı mükelleften tahsil olunur.

- Komple yatırım yapmak üzere yatırım teşvik belgesi alan ve yatırımı henüz faaliyete geçmemiş bir şirket yatırım döneminde yatırım harcaması yaptıktan sonra söz konusu yatırımı devredecek ise devir tarihine kadar yararlanılan yatırıma katkı tutarı düzeltme beyannamesi verilmek suretiyle indirimli kurumlar vergisinden sağlanan vergisel avantajların vergi ziyai cezasız vergi idaresine ödemesi gerekir. Devralan şirket ise yatırım teşvik belgesi aldığı takdirde aynı yatırımla ilgili indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanır. Yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçmesinden sonra devri halinde indirimli vergi oranından devir tarihine kadar devreden, devir tarihinden sonra ise devralan, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla yatırıma katkı tutarının kalan kısmı için yararlanır.

- Hesap dönemi itibarıyla indirimli kurumlar vergisi açısından belirtilen şartların sağlanmadığının tespit edilmesi halinde, söz konusu vergilendirme döneminde indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

- Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanmadan önce indirimli kurumlar vergisi uygulanan hallerde, yatırımın tamamlanıp işletilmeye geçilmemesi durumunda, indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilir.

- Katkı payı, indirimli kurumlar vergisi uygulaması ve kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenmesi durumlarında indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaz, gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Bunun yanında diğer nedenlerde yani haksız bir nedenle indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler yatırım teşvik belgesinin uygulanması ile ilgili olarak vergi zıyanının ortaya çıkması halinde vergi ziyai cezası uygulanır.

Prof. Dr. Keramettin TEZCAN

Mali Hukuk Öğretim Üyesi

Bölge Mali-Mevzuat Danışmanı

