

Sirküler No: 029

İstanbul, 25 Şubat 2022

**Konu: Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ve bu Karar'ın uygulanmasına ilişkin Tebliğ'de bazı değişiklikler yapıldı.**

**Özet:** 24 Şubat 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar sayısı: 5209) ve Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile;

- Karar'ın gümrük vergisi istisnasını düzenleyen maddesinde ve kullanılmış olarak temin edilemeyecek makine ve teçhizatları belirleyen Ek 8'de bazı düzenlemeler yapılmıştır.
- Faiz desteğini düzenleyen 11. maddeye yapılan eklemeler ile "İmalata Dayalı İthal İkamesi Destek Kredisi" kapsamında Kredi Garanti Fonu tarafından teminatlandırılan TL cinsi krediler ile TL cinsi finansal kiralama işlemleri de maddede yer alan artırılmış destek kapsamına alınmış ve ilgili maddenin sonuna müeyyide durumu eklenmiştir.
- Teşvik belgesinde yer alan yatırım süresinin bitiminden itibaren 6 ay içerisinde tamamlama vizesi için Bakanlığa başvurmayan yatırımcılara, Bakanlık tarafından müracaat bildirimi yapılacağı ve bu bildirime istinaden 2 ay içerisinde tamamlama vizesi için başvuru yapılmaması halinde teşvik belgesinin iptal edilebileceği hüküm altına alınmıştır.
- Kamu kurum ve kuruluşları tarafından sübvansiyonlu kredi desteğinden ya da yatırım kredisi kapsamındaki diğer desteklerden faydalanan yatırımlar için, teşvik belgesi kapsamında faiz desteği dışında yer alan diğer destek unsurlarından faydalanabileceği ifade edilmiştir.
- İmalat sanayiine yönelik yatırımlar için uygulanan bina-inşaat harcamalarında KDV iadesi uygulamasının 31.12.2024 tarihine kadar uzatılması Karar'ın geçici 8. maddesine işlenmiştir.
- US- 97 kodu 2710.8.02 olan ferro-krom üretimine yönelik yatırımların 4. bölgede sağlanan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında yer alan desteklerden faydalanabileceği hususu Karar'a eklenmiştir.
- Lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla, güneş ve rüzgâr enerjilerine dayalı elektrik üretim tesislerinin faiz ve kâr payı desteği sağlanmaksızın 4. bölgede sağlanan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında yer alan desteklerden faydalanabileceği hususu Karar'a eklenmiştir.
- Tebliğ'de yapılan değişiklik ile birlikte bölgesel desteklerden faydalanma imkânı getirilen güneş ve rüzgâr enerjisinden elektrik üretimi yatırımları kapsamında, güneş paneli ve güneş paneli taşıyıcı konstrüksiyon sistemleri ile kanat, jeneratör ve türbinlerin yurt dışından ithalinin teşvik belgesi kapsamında değerlendirilemeyeceği ifade edilmiştir.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.  
Maslak Mahallesi  
Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak Plaza  
No: 27 Kat: 1-5 Sarıyer  
İstanbul - Turkey  
Tel: +90 (212) 315 30 00  
Fax: +90 (212) 234 10 67  
[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)  
[www.ey.com](http://www.ey.com)

Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

24 Şubat 2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'da Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar sayısı: 5209) ve Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu Karar ile 2012-3305 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın 9'uncu maddesinin dördüncü fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir:

“Ancak Ek 8’de yer alan ve kullanılmış komple tesis kapsamında ithali uygun görülen kullanılmış veya yenileştirilmiş makine ve teçhizat KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti sağlanmaksızın ithal edilerek sabit yatırım tutarına dahil edilebilir.”

9’uncu maddede yapılan bu ilk değişiklik ile kullanılmış ya da yenileştirilmiş olarak teşvik belgesi kapsamında temin edilemeyeceği belirtilen Ek 8’deki makine ve teçhizat; komple tesis kapsamında ithali uygun görülmesi durumunda, KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti uygulanmaksızın ithal edilerek sabit yatırım tutarına dahil edilebilecektir.

Yine ilgili maddenin yedinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

"(7) Otomobil üretimine yönelik olarak asgari yüz bin adet/yıl kapasiteli yeni bir yatırım yapılması veya mevcut tesislerin kurulu kapasitelerinin en az yüz bin adet/yıl artırılması halinde, teşvik belgesinde kayıtlı sabit yatırım tutarının yüzde yirmisinin gerçekleştirilmesini müteakip, yatırım süresi içerisinde olmak kaydıyla gümrük vergisine tabi olmaksızın yatırımcılara motor silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>e kadar olan otomobil ithaline izin verilebilir. Ayrıca, hibrit ve/veya elektrikli olmak koşuluyla otomobil ve/veya ticari araç üretimine yönelik yatırımlarda asgari yüz bin adet/yıl kapasiteli yeni bir yatırım yapılması veya mevcut tesislerin kurulu kapasitelerinin en az yüz bin adet/yıl artırılması halinde, teşvik belgesinde kayıtlı sabit yatırım tutarının yüzde yirmisinin gerçekleştirilmesine müteakip, yatırım süresi içerisinde olmak kaydıyla gümrük vergisine tabi olmaksızın yatırımcılara ilave kapasitenin yüzde 2,5’ine kadar ve motor silindir hacmi 2.500 cm<sup>3</sup>e kadar olan otomobil ve/veya brüt ağırlığı 5 tonu geçmeyen eşya taşımaya mahsus motorlu araç ithaline yatırım süresi içerisinde olmak kaydıyla izin verilebilir. Teşvik belgesi kapsamında ithaline izin verilen toplam araç sayısı, belgede kayıtlı ilave kapasitenin yüzde on beşini aşamaz. Ancak, belge kapsamında motor üretiminin de yer alması halinde, motor üretim kapasitesinin yüzde on beşi kadar daha (Motor üretim kapasitesinin, otomobil üretim kapasitesinden fazla olması durumunda otomobil kapasitesi dikkate alınır.) silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>e kadar olmak üzere ilave otomobil ithaline izin verilebilir. Bu fıkra kapsamında izin verilen gümrük vergisine tabi olmaksızın yapılacak ithalat, otomobil üretimine yönelik teşvik belgesi için otomobil, elektrikli ya da hibrit ticari araç üretimine yönelik teşvik belgesi için ticari araç ithali ile sınırlıdır."

9’uncu maddenin 7’nci fıkrasına göre; daha önce asgari 100.000 adet/yıl kapasiteli yeni bir yatırım yapılması veya kurulu kapasitenin en az 100.000 adet/yıl artırılması durumunda, gümrük vergisi ödenmeksizin motor silindir hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>e kadar olan otomobil ithaline ve/veya yatırım konusu otomobillerin hibrit ve/veya elektrikli olması durumunda motor silindir hacmi 2.500 cm<sup>3</sup>e kadar olan otomobil ithaline izin verilmekte idi. Ayrıca eski uygulamada, gümrük vergisine tabi olmaksızın ithal edilebilecek toplam araç sayısı belgede kayıtlı ilave kapasitenin %15’i ile ve motor hacmi 2.500 cm<sup>3</sup>e kadar olan otomobil ithali sınırı ilave kapasitenin %1,5’i ile sınırlı olmakta ve belge kapsamında motor üretiminin de olması halinde, motor üretim kapasitesinin %15’i kadar ek gümrük vergisiz motor hacmi 1.600 cm<sup>3</sup>e kadar otomobil üretimine izin verilebilmekte idi.

Söz konusu 7’nci fıkrada yapılan değişiklik ile yatırım konusu otomobillerin hibrit ve/veya elektrikli olması durumunda yukarıda belirtilen %1,5 oranı %2,5’e çıkarılmakta ve bu uygulama elektrikli veya hibrit ticari araç yatırımları için de geçerli olmaktadır. Buna göre yatırım konusunun ticari araç olması durumunda; sadece ilave kapasitenin %2,5’i kadar sayıda brüt ağırlığı 5 tonu geçmeyen eşya taşımaya mahsus motorlu araç ithaline izin verilebilecektir.

Karar’ın faiz desteğini düzenleyen 11. maddesinin 3. fıkrasının ikinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, sekizinci fıkrası yürürlükten kaldırılmış ve maddeye müeyyide uygulaması ile ilgili olarak aşağıdaki 13. fıkra eklenmiştir:

"Ancak bu fıkrada belirtilen üst sınırlar, EK-1'de yer alan 3'üncü bölge illerinin EK-7' de yer alan ilçelerinin organize sanayi bölgeleri veya endüstri bölgelerinde, EK-1'de yer alan 4. bölge illerinin organize sanayi bölgeleri veya endüstri bölgelerinde, EK-1' de yer alan 5 ve 6. bölge illerinde gerçekleştirilecek imalat sanayi yatırımlarına yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri için Bakanlıkça ilan edilecek aracı kurumlar tarafından sağlanan ve imalata dayalı ithal ikamesi destek paketi kapsamında kredi garanti fonu tarafından teminatlandırılan TL cinsi krediler ile TL cinsi finansal kiralama işlemleri kapsamında bir kat artırılarak uygulanır.

"(13) Teşvik belgelerinin iptal edilmesi veya kısmi müeyyide uygulanması halinde yatırımcılara fazladan ödenen faiz veya kâr payı desteği tutarı, aracı kurum tarafından kredinin kullandırıldığı veya borçlanmanın yapıldığı tarihte uygulanan faiz veya kâr payı oranı uygulanmak suretiyle her bir ödemenin yapıldığı tarihten itibaren hesaplanacak faizi ile birlikte, 6183 sayılı Kanun hükümleri çerçevesince geri alınır. Bu hüküm, bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine de uygulanır."

Söz konusu değişiklik ile birlikte imalata dayalı ithal ikamesi destek paketi kapsamında kredi garanti fonu tarafından teminatlandırılan TL cinsi krediler ile TL cinsi finansal kiralama işlemleri artırımlı faiz desteği kapsamına alınmış ve teşvik belgelerinin iptali ya da kısmi müeyyide durumlarında faydalanılan faiz veya kâr payı desteklerinin gecikme faizi ile birlikte geri alınacağı ifade edilmiştir.

Karar'ın tamamlama vizesi sürecini düzenleyen 24. maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"(4) Yatırımcı, öngörülen süre veya ek süre bitimini müteakip altı ay içinde yatırımın tamamlama vizesinin yapılması için teşvik belgesini düzenleyen yerel birime veya Bakanlığa müracaat eder. Müracaat edilmemesi halinde, Bakanlıkça firmaya tamamlama vizesi müracaatında bulunulması için bildirimde bulunulur. Bildirim tarihini müteakip iki ay içerisinde tamamlama vizesi için müracaatta bulunulmaması halinde 28'inci madde hükümleri kapsamında yatırım teşvik belgesi iptal edilebilir. Bu süre içerisinde müracaat edilmemesi ve daha sonra teşvik belgesinin herhangi bir nedenle iptal edilmesi veya kısmi müeyyide uygulanması durumunda geçen süreden kaynaklanan cezanın sorumluluğu yatırımcıya aittir. Bu hüküm, bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden düzenlenen teşvik belgelerine de uygulanır."

Yapılan bu değişiklik ile birlikte teşvik belgesinde yer alan yatırım süresinin bitiminden itibaren 6 ay içerisinde tamamlama vizesi için Bakanlığa başvurmayan yatırımcılara, Bakanlık tarafından müracaat bildirim yapılacağı ve bu bildirim istinaden 2 ay içerisinde tamamlama vizesi için başvuru yapılmaması halinde teşvik belgesinin iptal edilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kararın EK-2B sayılı ve "İllerin Bölgesel Desteklerden Yararlanabilecek Sektörlerine İlişkin Sektör Numaraları" başlıklı tablosunun 6. bölgeye ait bölümünde yer alan "Enerji üretimine yönelik yatırımlar" ibaresi, "Enerji üretimine yönelik yatırımlar (Lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla, güneş enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımlar ile rüzgâr enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları hariç)" şeklinde değiştirilmiş; söz konusu tablonun 9 numaralı dipnotuna aşağıdaki bent eklenmiş, 12 numaralı dipnotu yürürlükten kaldırılmış, 13 numaralı dipnotu aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve tabloya aşağıdaki dipnot eklenmiştir.

"(h) İstanbul ili hariç olmak üzere, kenevir, keten, jüt vb. kabuk liflerin elyaf haline getirilmesi yatırım ile entegre iplik yatırımları."

"(13) İstanbul ili hariç olmak üzere, US- 97 kodu 2710.8.02 olan ferro-krom üretimine yönelik yatırımlar 1, 2 ve 3. bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde 4. bölgede uygulanan, 4, 5 ve 6. bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde ise bulunduğu bölgede uygulanan bölgesel desteklerden yararlanır."

"(14) Lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla, güneş enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları ile rüzgâr enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımlar faiz/kâr payı desteği sağlanmaksızın, 1, 2 ve 3. bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde 4. bölgede uygulanan, 4, 5 ve 6. bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde ise bulunduğu bölgede uygulanan bölgesel desteklerden yararlanır.

Yapılan değişiklikler ile birlikte hali hazırda bulunduğu bölgede yer alan bölgesel desteklerden faydalanabilen ferro-krom yatırımlarının, 1, 2, 3. bölgelerde gerçekleştirilmesi halinde de 4. bölge desteklerinden faydalanmasına ve daha önce "genel teşvik uygulamaları" kapsamında desteklenen güneş ve rüzgâr enerjisi üretimine yönelik yatırımların da faiz ve kâr payı desteği sağlanmaksızın 4. bölgede sağlanan bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında yer alan desteklerden faydalanabilmesine imkân sağlanmıştır.

Yukarıda yer verilen konu ile ilgili olarak Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de yapılan değişiklik ile birlikte güneş ve rüzgâr enerjisine yönelik yatırımlar kapsamında temin edilecek güneş paneli ve güneş paneli taşıyıcı konstrüksiyon sistemleri ile kanat, jeneratör ve türbinlerin yurt dışından ithalinin teşvik belgesi kapsamında değerlendirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Karar'ın;

- Ek 8'de yer alan ve kullanılmış komple tesis kapsamında ithali uygun görülen kullanılmış veya yenileştirilmiş makine ve teçhizat KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti sağlanmaksızın ithal edilerek sabit yatırım tutarına dahil edilebilmesine ilişkin maddesi 29.06.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihinde,
- Faiz desteğine ilişkin imalata dayalı ithal ikamesi destek paketine ilişkin düzenlemeleri 29.06.2021 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihinde,
- İmalat sanayiine yönelik yatırımlarda KDV iadesine ilişkin yapılan düzenleme ile kullanılmış olarak temin edilemeyecek makine ve teçhizatları düzenleyen Ek 8'de yer alan düzenlemeler 01.01.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- Diğer maddeleri ise yayımı tarihinde,

yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.  
Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde; (212) 408 53 20 numaralı telefondan Serdar Altay (serdar.altay@tr.ey.com) veya (212) 408 57 34 numaralı telefondan Cem Yükselen (cem.yukselen@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*