**Örnek 4: Black Diamond Madencilik Sanayi Ticaret Anonim Şirketi linyit madenciliği üretim faaliyeti ile iştigal etmektedir.**

05.01.2016 tarih ve 115466 sayılı yatırım teşvik belgesine istinaden US-97 Kodu **10.20.00.02 Asfaltit Üretim Fabrikası** için komple yeni yatırım için teşvik belgesi almıştır.

Söz konusu yatırım 2018 yılı Ocak ayında tamamlanmış ve aynı ayda **Tamamlama Vizesi alınmıştır.**

**Yatırım döneminde mükellefin aktifine kayıtlı gayrimenkullerin kiraya verilmesinden elde ettiği kira gelirleri mevcuttur.**

Öte yandan **“Linyit Ocağı” için** yatırım için 05.01.2019 tarih ve 982272sayılı komple yeni yatırım için teşvik belgesi almıştır.

Her iki belge de 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiştir.

**I. Teşvik Belgesi**

Kurum 115466 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamındaki toplam 25.000.000 TL’lik yatırımına **20.02.2016** tarihinde başlamış olup, bu yatırıma ilişkin olarak 2016 ve 2017 takvim yıllarında geçici vergi dönemleri ve Kurumlar vergisi beyannamelerinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançla ilgili olarak indirimli kurumlar vergisi tutarından yararlanılmıştır.Bu teşvik kapsamında yatırım 2018 yılı Ocak ayında tamamlanmış ve aynı ayda tamamlama vizesi alınmıştır. Anılan yatırımla ilgili olarak 1.1.2018 tarihinden itibaren kazanç elde edilmeye başlanmıştır.

 **(Yatırıma katkı oranı: %30, vergi indirim oranı: %70, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı: %80).**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 10’ncu maddesi uyarınca; Kanunun 32’nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların **2018, 2019 ve 2020** yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için **%22** olarak uygulanır” hükmü dikkate alınmak suretiyle 2016 ve 2017 yılı için indirimli kurumlar vergisi oranı yüzde 6 olarak alınmış, 2019 ve izleyen dönemlerde ise yüzde 6,6 olarak dikkate alınmıştır.

7316 Sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen **geçici 13’ncü madde** ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için **%25,** 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için **%23** olarak belirlenmiştir. Yüzde 25 vergi oranı 2021 takvim yılı ikinci geçici vergi döneminden itibaren uygulanmaya başlamıştır.

**II. Teşvik Belgesi**

05.01.2019 tarih ve 982272 sayılı yatırım teşvik belgesine istinaden komple yatırım için teşvik belgesi alınmıştır. **(Yatırıma katkı oranı: %30, vergi indirim oranı: %70, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı: %80).**

982272 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamındaki toplam 35.000.000,00 TL’lik yatırımına **10.02.2019** tarihinde başlanmış olup, bu yatırıma ilişkin olarak 2019 ve 2020 takvim yıllarında geçici vergi dönemleri itibariyle izleyen bölümlerde belirtilen yatırım harcamaları yapılmıştır.

Mükellef kurumun yaptığı her iki yatırımın US-97 Kodu 10.20 **“Linyit Madenciliği” olup**, US-97 Kodu: 15-37 kapsamında olmadığı için, 2017-2022 yılları arasındaki yapacakları yatırım harcamaları için ilave yüzde 15’lik yatırıma katkı tutarı ile yüzde yüzlük vergi indiriminden yararlanamayacaktır.

**2016 Takvim Yılı**

**I. Geçici Vergi Dönemi**

2016 Takvim yılı I. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.250.000,00 |
|   |   |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **1.250.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **1.250.000,00** |

2016 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 1.800.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 1.800.000,00 TL’dir.

**İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı 1.250.000,00/0,14=8.928.571,43 TL**

**Yapılan 1.250.000,00 TL harcama nedeniyle 8.928.571,43 TL’lik matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var.**

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (1.250.000,00 TL)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00 TL) (Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00 TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

İndirimli kurumlar vergisi matrahı tespit edilirken mükelleflerin karşısında iki sınırlama söz konusudur. Bu sınırlamalardan hangisi az ise indirimli kurumlar vergisi matrahının tespitinde bu tutar dikkate alınmalıdır. Yukarıdaki tutarlar dikkate alındığında mükellefin **İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı: (1.250.000,00/0,14=) 8.928.571,43 TL olacaktır.** Mükellef 1.250.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından yararlanma imkanı vardır. Bu tutar yatırıma katkı tutarından yararlanmak için dönem safi kurum kazancının en az **8.928.571,43 TL** olması gerekir. **Mükellefin matrahı bu tutarın altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanmıştır.**

Mükellefin vergi matrahı yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde sonraki döneme devredeceği dikkatten kaçmamalıdır.

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 1.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 0,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 1.800.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 1.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 1.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 1.800.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 108.000,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2016 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 1.250.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 1.250.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 375.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 252.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 252.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 252.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2016 yılı I. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 1.250.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış ve anılan dönemde 252.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 252.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 360.000,00 TL olacak iken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 108.000,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2016 Takvim yılı II. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.250.000,00 |
| 2016 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 750.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **2.000.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **2.000.000,00** |

2016 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 3.600.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 3.600.000,00 TL’dir.

**İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı 2.000.000,00/0,14=14.285.714,29 TL. Yapılan 2.000.000,00 TL harcama nedeniyle anılan matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var.**

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (2.000.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

Yukarıdaki tutarlar dikkate alındığında mükellefin **İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı: 2.000.000,00/0,14=14.285.714,29 TL olacaktır.** Mükellef 2.000.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından yararlanma imkanı vardır. Bu tutar yatırıma katkı tutarından yararlanmak için dönem safi kurum kazancının en az **14.285.714,29 TL** olması gerekir. **Mükellefin matrahı bu tutarın altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanmıştır.**

**II. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 3.600.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 0,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 3.600.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 3.600.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 3.600.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 3.600.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 216.000,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2016 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 2.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 2.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 600.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 504.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 504.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 504.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2016 yılı II. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 750.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 2.000.000,00TL) ve anılan dönemde 504.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 504.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 720.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 216.000,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2016 Takvim yılı III. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.250.000,00 |
| 2016 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 750.000,00 |
| 2016 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.500.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **4.500.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **4.500.000,00** |

2016 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 5.400.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 5.400.000,00 TL’dir.

**İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı 4.500.000,00/0,14=32.142.857,14 TL. Yapılan 4.500.000,00 TL harcama nedeniyle anılan matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var.**

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (4.500.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

Yukarıdaki tutarlar dikkate alındığında mükellefin **İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı: 4.500.000,00/0,14=32.142.857,14 TL olacaktır.** Mükellef 4.500.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından yararlanma imkanı vardır. Bu tutar yatırıma katkı tutarından yararlanmak için dönem safi kurum kazancının en az **32.142.857,14 TL** olması gerekir. **Mükellefin matrahı bu tutarın altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanmıştır.**

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **5.400.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **5.400.000,00** |
| **Safi Geçici Matrahı**  | **5.400.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | **5.400.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | **0** |
| **Geçici Vergi Matrahı** | **5.400.000,00** |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | **324.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2016 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 4.500.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 4.500.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.350.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 756.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 756.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 756.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2016 yılı III. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 2.500.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 4.500.000,00TL ve anılan dönemde 756.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 756.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.080.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 324.000,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2016 Takvim yılı IV. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.250.000,00 |
| 2016 Yılı II Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 750.000,00 |
| 2016 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.500.000,00 |
| 2016 Yılı IV. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 3.500.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **8.000.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **8.000.000,00** |

2016 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 7.200.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 7.200.000,00 TL’dir.

**İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı 8.000.000,00/0,14=57.142.857,14 TL. Yapılan 8.000.000,00 TL harcama nedeniyle anılan matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var.**

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (8.000.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

Yukarıdaki tutarlar dikkate alındığında her ne kadar mükellef kurum 8.000.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapmış olsa da yatırım döneminde yararlanabileceği yatırıma katkı tutarı sınırı 6.000.000,00 TL olduğundan **İndirimli Kurumlar Vergisi Matrahı: 6.000.000,00/0,14=42.857.142,86 TL olacaktır.** Mükellef **6.000.000,00 TL’lik** yatırıma katkı tutarından yararlanma imkanı vardır. Bu tutar yatırıma katkı tutarından yararlanmak için dönem safi kurum kazancının en az **42.857.142,86 TL** olması gerekir. **Mükellefin matrahı bu tutarın altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanmıştır.**

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **7.200.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **7.200.000,00** |
| **Safi Geçici Matrahı**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | **0** |
| **Geçici Vergi Matrahı** | **7.200.000,00** |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | **432.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2016 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 8.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 8.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.400.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2016 yılı IV. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 3.500.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 8.000.000,00TL) ve anılan dönemde 1.008.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 1.008.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.440.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 432.000,00 TL olmaktadır.**

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan **8.000.000,00 TL’lik** yatırım harcaması dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde indirimli kurumlar vergisin matrahının sonraki döneme devredeceği hususu dikkatten kaçmamalıdır.

**İndirimli kurumlar vergisi uygulaması açısından birinci sınır yatırım döneminde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarını aşmamak olduğu için bu tutara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı: 6.000.000,00/0,14= 42.857.142,86 TL’dir. Mükellefçe şu ana kadar 1.008.000,00 TL (1.008.000,00/0,14=7.200.000,00 TL)** yatırıma katkı tutarından faydalanıldığından, **b**u yatırım teşvik belgesi kapsamında sonraki döneme devreden indirimli kurumlar vergisi matrahı : **(42.857.142,86 TL -7.200.000,00=) 35.657.142,86 TL’** olacak ve bumatrah tutarı üzerinden izleyen yatırım dönemlerinde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı ise **4.992.000,00 TL**’dir.

**2016 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **7.200.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **7.200.000,00** |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | **0** |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | **7.200.000,00** |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | **432.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2016 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 10.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 8.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 8.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.400.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |

**2017 Takvim Yılı**

**I Geçici Vergi Dönemi**

2017 Takvim yılı I. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılında Yapılan Harcama | 8.000.000,00 |
| 2017 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.500.000,00 |
|   |   |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **9.500.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **1.500.000,00** |

2017 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 1.800.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 1.800.000,00 TL’dir.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (9.500.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL’lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Bu geçici vergi dönemde yapılan 1.500.000,00 TL’lik harcama 2016 takvim yılından devreden ve** bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecektir**. Buna göre,** 2016 yılında kurumlar vergisi matrahının yetersizliği nedeniyle 2017 yılına devreden **(42.857.142,86 TL -7.200.000,00=) 35.657.142,86 TL** indirimli kurumlar vergisin matrahı ve b matrah tutarı üzerinden yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’dir. Dolayısıyla bu geçici vergi döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’yi geçemeyecektir. Bu tutara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı ise **(4.992.000,00/0,14=) 35.657.142,86 TL’dir.**

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 1.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 0,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 1.800.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 1.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 1.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 1.800.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 108.000,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2017 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 1.500.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 9.500.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.850.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 252.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 252.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.260.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2017 yılı I. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 1.500.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 2016 ve 2017 yılları toplam 9.500.000,00TL) ve anılan dönemde 252.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 252.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 360.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 108.000,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2017 Takvim yılı II. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılında Yapılan Harcama | 8.000.000,00 |
| 2017 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.500.000,00 |
| 2017 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.250.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **11.750.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **3.750.000,00** |

2017 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 3.600.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 3.600.000,00 TL’dir.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (11.750.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL’lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Bu geçici vergi dönemde yapılan 3.750.000,00 TL’lik harcama 2016 takvim yılından devreden ve** bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecektir**. Buna göre,** 2016 yılında kurumlar vergisi matrahının yetersizliği nedeniyle 2017 yılına devreden **(42.857.142,86 TL -7.200.000,00=) 35.657.142,86 TL** indirimli kurumlar vergisin matrahı ve b matrah tutarı üzerinden yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’dir. Dolayısıyla bu geçici vergi döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’yi geçemeyecektir. Bu tutara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı ise **(4.992.000,00/0,14=) 35.657.142,86 TL’dir.**

**II. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 3.600.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 0,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 3.600.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 3.600.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 3.600.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 3.600.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 216.000,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2017 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 3.750.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 11.750.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.525.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 504.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 504.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.512.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2017 yılı II. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 2.250.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 2016 ve 2017 yılları toplam 11.750.000,00TL) ve anılan dönemde 504.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 504.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 720.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 216.000,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2017 Takvim yılı III. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2016 Yılında Yapılan Harcama | 8.000.000,00 |
| 2017 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.500.000,00 |
| 2017 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.250.000,00 |
| 2017 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 6.500.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **18.250.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **10.250.000,00** |

2017 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 5.400.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 5.400.000,00 TL’dir.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (18.250.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL’lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Bu geçici vergi dönemde yapılan 10.250.000,00 TL’lik harcama 2016 takvim yılından devreden ve** bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecektir**. Buna göre,** 2016 yılında kurumlar vergisi matrahının yetersizliği nedeniyle 2017 yılına devreden **(42.857.142,86 TL -7.200.000,00=) 35.657.142,86 TL** indirimli kurumlar vergisin matrahı ve b matrah tutarı üzerinden yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’dir. Dolayısıyla bu geçici vergi döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’yi geçemeyecektir. Bu tutara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı ise **(4.992.000,00/0,14=) 35.657.142,86 TL’dir.**

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **5.400.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **5.400.000,00** |
| **Safi Geçici Matrahı**  | **5.400.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | **5.400.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | **0** |
| **Geçici Vergi Matrahı** | **5.400.000,00** |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | **324.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2017 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 10.250.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 18.250.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 5.475.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 756.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 756.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.764.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2017 yılı III. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 6.500.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 2016 ve 2017 yılları toplam 18.250.000,00TL) ve anılan dönemde 756.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 756.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.080.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 324.000,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2017 Takvim yılı IV. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2017 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 1.500.000,00 |
| 2017 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.250.000,00 |
| 2017 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 6.500.000,00 |
| 2017 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 6.750.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **25.000.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **17.000.000,00** |

2017 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 7.200.000,00 TL, K.K.E.G 0,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 7.200.000,00 TL’dir.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan kısıtlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (25.000.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (7.500.000,00)

(Yatırım Döneminde ise 6.000.000,00. TL’lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Bu geçici vergi dönemde yapılan 17.000.000,00 TL’lik harcama 2016 takvim yılından devreden ve** bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarını değiştirmeyecektir**. Buna göre,** 2016 yılında kurumlar vergisi matrahının yetersizliği nedeniyle 2017 yılına devreden **(42.857.142,86 TL -7.200.000,00=) 35.657.142,86 TL** indirimli kurumlar vergisin matrahı ve b matrah tutarı üzerinden yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’dir. Dolayısıyla bu geçici vergi döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı **4.992.000,00 TL**’yi geçemeyecektir. Bu tutara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı ise **(4.992.000,00/0,14=) 35.657.142,86 TL’dir.**

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **7.200.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **7.200.000,00** |
| **Safi Geçici Matrahı**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | **0** |
| **Geçici Vergi Matrahı** | **7.200.000,00** |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | **432.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2017 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 20.02.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 17.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |

**Görüleceği üzere, 2017 yılı IV. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 6.750.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 2016 ve 2017 yılları toplam 25.000.000,00TL) ve anılan dönemde 1.008.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 1.008.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.440.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 324.000,00 TL olmaktadır.**

**2017 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | **7.200.000,00** |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | **0,00** |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | **7.200.000,00** |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | **7.200.000,00** |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | **6%** |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | **0** |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | **7.200.000,00** |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | **432.000,00** |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2017 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 10.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 17.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.008.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |

**2018 Takvim Yılı (İşletme Dönemi)**

**I. Geçici Vergi Dönemi**

Şirketin yatırım teşvik belgesi kapsamında 25.000.000 TL’lik yatırım harcaması nedeniyle hak kazandığı toplam 7.500.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarının 2.016.800,00 TL’lik kısmından yatırım döneminde yararlanmıştır. Yatırım döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı 6.000.000,00 TL iken bu tutarın sadece 2.016.800,00 TL’lik kısmından yararlanmış olup, yararlanılamayan 3.984.000,00 TL işletme dönemine devretmiştir. Yatırım döneminde yararlanılamayan 3.984.000,00 TL’lik tutar ile işletme döneminde yararlanma hakkına sahip olunan 1.500.000,00 TL yatırıma katkı tutarının toplamı olan 3.516.000,00 TL’den işletme döneminde yararlanabilecektir. Öte yandan tamamlama vizesi 2018 Ocak ayı içerisinde gerçekleştirildiğinden 2017 yılından 2018 yılına devreden yatırıma katkı tutarları için 2018 yılı için endeksleme yapılmayacaktır.

2018 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 3.100.000,00 TL, K.K.E.G 45.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 3.145.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2018 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç | 1.400.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (1.400.000,00/0,154=) | 215.600,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranını, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 215.600.00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumla vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 3.100.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 45.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 3.145.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 3.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 1.400.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,6 |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 1.745.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 3.145.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 476.300,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2018 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 14.08.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 215.600,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 215.600,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.231.600,00 |

**İşletme dönemi olan 2018 yılı I. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 1.400.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 215.600,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 215.600,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 691.900,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 476.300,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2018 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 8.200.000,00 TL, K.K.E.G 55.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 8.255.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2018 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 5.500.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 847.000,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranını, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 847.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. . Bu tutar kurumla vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**II. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 8.200.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 55.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 8.255.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 8.255.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 5.500.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,6 |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 2.755.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 8.255.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 969.100,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2018 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 14.08.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 847.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 847.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.863.000,00 |

**İşletme dönemi olan 2018 yılı II. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 5.500.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 847.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 847.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.816.100,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 969.100,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2018 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 18.200.000,00 TL, K.K.E.G 120.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 18.320.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2018 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 15.800.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 2.433.200,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranını, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 2.433.200,00TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumla vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 18.200.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 120.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 18.320.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 18.320.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 15.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,6 |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 2.520.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 18.320.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 1.597.200,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2018 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 14.08.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.433.200,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.433.200,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 4.449.200,00 |

**İşletme dönemi olan 2018 yılı III. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 15.800.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 2.433.200,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 2.433.200,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 4.030.400,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 1.597.200,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2018 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 39.800.000,00 TL, K.K.E.G 180.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 39.980.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2018 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 35.610.390,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 5.484.000,06 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranını, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 5.484.000,06 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. . Bu tutar kurumla vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 39.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 180.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 39.980.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 39.980.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 35.610.390,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,6 |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 4.369.610,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 39.980.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 3.311.599,94 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2018 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-115466 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 14.08.2016 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yeni Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 25.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | **25.000.000,00** |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 5.484.000,06 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 5.484.000,06 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,06 |

**İşletme dönemi olan 2018 yılı IV. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 35.610.390,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 5.484.00,06 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 5.484.000,06 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 8.795.600,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 3.311.599,94 TL olmaktadır.**

**Görüleceği üzere, şirket sahip olduğu yatırım teşvik belgesi kapsamında 25.000.000,00 TL’lik yatırım harcaması nedeniyle hak kazandığı 7.500.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yararlanabilecek kısmı olan 6.000.000,00 TL’nin 2.016.800,00 TL’lik kısmından yararlanmıştır. Yatırım döneminden kalan 3.984.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarı ile işletme döneminde yararlanma hakkına sahip olduğu 1.500.000,00 TL yatırıma katkı tutarın toplamı olan 5.484.000,00 TL’den işletme döneminde yararlanmıştır.**

**2018 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 39.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 180.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 39.980.000,00 |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | 39.980.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | 35.610.390,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | 6,6 |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | 4.369.610,00 |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | 39.980.000,00 |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | 3.311.599,94 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2018 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 10.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.016.000,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 5.484.000,06 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 5.484.000,06 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.500.000,06 |

**2019 Takvim Yılı**

05.01.2016 tarih ve 115466 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamında hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamından faydalanıldığından bu teşvik belgesi kapsamında elde edilen kazançlar diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç içerisinde değerlendirilecektir.

Şirket 05.01.2019 tarih ve 982272 sayılı yatırım teşvik belgesine istinaden komple yatırım için teşvik belgesi alınmıştır. **(Yatırıma katkı oranı: % 30, vergi indirim oranı: %70, yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılabilecek kısmı: %80).**

982272 sayılı yatırım teşvik belgesi kapsamındaki toplam 35.000.000,00 TL’lik yatırımına **10.02.2019** tarihinde başlanmış olup, bu yatırıma ilişkin olarak 2019 ve 2020 takvim yıllarında geçici vergi dönemleri itibariyle izleyen bölümlerde belirtilen yatırım harcamaları yapılmıştır.

Mükellef kurumun yaptığı yatırımın US-97 Kodu 10.20 **“Linyit Madenciliği” olup**, US-97 Kodu: 15-37 kapsamında olmadığı için, 2019-2022 yılları arasındaki yapacağı yatırım harcamaları için ilave yüzde 15’lik yatırıma katkı tutarı ile yüzde yüzlük vergi indiriminden yararlanamayacaktır.

Bilindiği üzere, indirimli vergi oranı uygulamasında, mükelleflerin gerek 2009/15199 sayılı ve gerekse 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında** kalan tüm kazançlarıdiğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak kabul edilmekte, dolayısıyla, söz konusu Kararlara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli vergi uygulanmaktadır. Anılan Kararlar uyarınca düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilmemektedir. **Öte yandan, 2009/15199 veya 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların tamamlanmış ve indirimli vergi oranı uygulanmak suretiyle yatırıma katkı tutarlarının tamamının kullanılmış olması halinde**, bu yatırımlardan, hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamının kullanıldığı hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlar, **indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilebilecektir**.

**I. Geçici Vergi Dönemi**

2019 Takvim yılı I. Geçici vergilendirme döneminde yeni belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2019 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.500.000,00 |
|   |   |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **12.500.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **12.500.000,00** |

2019 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 6.100.000,00 TL, K.K.E.G 45.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 6.145.000,00 TL’dir.

İndirimli kurumlar vergisi matrahı tespit edilirken mükelleflerin karşısında iki sınırlama söz konusudur. Bu sınırlamalardan hangisi az ise indirimli kurumlar vergisi matrahının tespitinde sınırlar dikkate alınmalıdır.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (12.500.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (10.500.000,00) (Yatırım Döneminde ise 8.400.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Yapılan 12.500.000,00 TL harcama nedeniyle (12.500.000,00/0,154=) 81.168.831,17 TL’lik matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var gibi gözükse de şirketin yatırım döneminde yararlanabileceği yatırıma katkı tutarı sınırı 8.400.000,00 TL olduğu için bu matraha isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı (8.400.000,00/0,154=)54.545.454,55 TL dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulaması yapılacaktır. Mükellef kurum bu matrah düzeyine kadar vergi matrahına yüzde 6,6 vergi oranını uygulamak suretiyle 8.400.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanmış olacaktır.**

Mükellefin vergi matrahı yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde sonraki döneme devredeceği dikkatten kaçmamalıdır.

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 6.100.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 45.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 6.145.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 6.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 6.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 6.145.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 405.570,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2019 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | **B-982272** |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | **2012-3305** |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | **25.01.2019** |
| **Yatırımın Türü 1** | **Komple Yatırım** |
| **Yatırımın Türü 2** |  |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | **35.000.000,00** |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | **30** |
| **Vergi İndirimi Oranı** | **70** |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | **4.Bölge** |
| **İndirimli KV Oranı** | **6,6** |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | **10.500.000,00** |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | **12.500.000,00** |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | **12.500.000,00** |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **3.750.000,00** |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | **0,00** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **0,00** |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **0,00** |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | **0,00** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **0,00** |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **946.330,00** |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | **946.330,00** |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | **946.330,00** |

**Görüleceği üzere, 2019 yılı I. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 12.500.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış ve anılan dönemde 946.330,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 946.330,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.351.900,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 405.570,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2019 Takvim yılı II. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2019 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.500.000,00 |
| 2019 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.750.000,00 |
|  | 25.250.000,00 |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **25.250.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **25.250.000,00** |

2019 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 12.200.000,00 TL, K.K.E.G 85.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 12.285.000,00 TL’dir.

İndirimli kurumlar vergisi matrahı tespit edilirken mükelleflerin karşısında iki sınırlama söz konusudur. Bu sınırlamalardan hangisi az ise indirimli kurumlar vergisi matrahının tespitinde sınırlar dikkate alınmalıdır.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (25.250.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (10.500.000,00) (Yatırım Döneminde ise 8.400.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Yapılan 25.250.000,00 TL harcama nedeniyle (25.250.000,00/0,154=) 163.961.038,96 TL’lik matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var gibi gözükse de şirketin yatırım döneminde yararlanabileceği yatırıma katkı tutarı sınırı 8.400.000,00 TL olduğu için bu matraha isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı (8.400.000,00/0,154=)54.545.454,55 TL dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulaması yapılacaktır. Mükellef kurum bu matrah düzeyine kadar vergi matrahına yüzde 6,6 vergi oranını uygulamak suretiyle 8.400.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanmış olacaktır.**

Mükellefin vergi matrahı yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde sonraki döneme devredeceği dikkatten kaçmamalıdır.

**II. Geçici Vergi Dönemi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 12.200.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 85.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 12.285.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 12.285.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 12.285.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 12.285.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 810.810,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2019 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 25.250.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 25.250.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.575.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.891.890,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.891.890,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.891.890,00 |

**Görüleceği üzere, 2019 yılı II. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 12.750.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 25.250.000,00TL) ve anılan dönemde 1.891.890,00** **TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 1.891.890,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 2.702.700,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 810.810,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2019 Takvim yılı III. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2019 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.500.000,00 |
| 2019 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.750.000,00 |
| 2019 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 7.000.000,00 |
|  | 32.250.000,00 |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **32.250.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **32.250.000,00** |

2019 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 28.100.000,00 TL, K.K.E.G 435.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 28.535.000,00 TL’dir.

İndirimli kurumlar vergisi matrahı tespit edilirken mükelleflerin karşısında iki sınırlama söz konusudur. Bu sınırlamalardan hangisi az ise indirimli kurumlar vergisi matrahının tespitinde sınırlar dikkate alınmalıdır.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (32.250.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (10.500.000,00) (Yatırım Döneminde ise 8.400.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Yapılan 32.250.000,00 TL harcama nedeniyle (32.250.000,00/0,154=) 209.415.584,42 TL’lik matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var gibi gözükse de şirketin yatırım döneminde yararlanabileceği yatırıma katkı tutarı sınırı 8.400.000,00 TL olduğu için bu matraha isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı (8.400.000,00/0,154=)54.545.454,55 TL dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulaması yapılacaktır. Mükellef kurum bu matrah düzeyine kadar vergi matrahına yüzde 6,6 vergi oranını uygulamak suretiyle 8.400.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanmış olacaktır.**

Mükellefin vergi matrahı yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde sonraki döneme devredeceği dikkatten kaçmamalıdır.

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 28.100.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 435.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 28.535.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 28.535.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 28.535.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 28.535.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 1.883.310,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2019 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 32.250.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 32.250.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 9.675.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 4.394.390,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 4.394.390,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 4.394.390,00 |

**Görüleceği üzere, 2019 yılı III. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 7.000.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 32.250.000,00TL ve anılan dönemde 4.394.390,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 4.394.390,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 6.277.700,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 1.883.310,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2019 Takvim yılı IV. Geçici vergilendirme döneminde belge kapsamında yapılan yatırım harcamaları aşağıdaki gibidir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2019 Yılı I. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.500.000,00 |
| 2019 Yılı II. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 12.750.000,00 |
| 2019 Yılı III. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 7.000.000,00 |
| 2019 Yılı IV. Geçici Vergi Döneminde Yapılan Harcama | 2.750.000,00 |
|  |  |
| **Toplam Harcama Yatırım Başlangıcından İtibaren** | **35.000.000,00** |
| **Cari Yılda Yapılan Harcama** | **35.000.000,00** |

2019 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 45.420.000,00 TL, K.K.E.G 725.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 46.145.000,00 TL’dir.

İndirimli kurumlar vergisi matrahı tespit edilirken mükelleflerin karşısında iki sınırlama söz konusudur. Bu sınırlamalardan hangisi az ise indirimli kurumlar vergisi matrahının tespitinde sınırlar dikkate alınmalıdır.

Yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisinin hesaplanması açısından aşağıda yer alan sınırlamalara dikkat edilmesi gerekir.

1. Gerçekleştirilen yatırım harcamasını aşmamak (35.000.000,00)
2. Yatırıma katkı tutarın aşmamak (10.500.000,00) (Yatırım Döneminde ise 8.400.000,00. TL lik kısmından yararlanılabilecektir)

**Yapılan 35.000.000,00 TL harcama nedeniyle (35.000.000,00/0,154=) 272.272.727,27 TL’lik matrah tutarına kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanma imkanı var gibi gözükse de şirketin yatırım döneminde yararlanabileceği yatırıma katkı tutarı sınırı 8.400.000,00 TL olduğu için bu matraha isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı (8.400.000,00/0,154=) 54.545.454,55 TL dikkate alınmak suretiyle indirimli kurumlar vergisi uygulaması yapılacaktır. Mükellef kurum bu matrah düzeyine kadar vergi matrahına yüzde 6,6 vergi oranını uygulamak suretiyle 8.400.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanmış olacaktır.**

Mükellefin vergi matrahı yararlanabileceği indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kaldığı için matrahın tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarlarının, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak matrah oluşmaması veya matrahın indirimli kurumlar vergisi matrahının altında kalması halinde sonraki döneme devredeceği dikkatten kaçmamalıdır.

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 45.420.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 725.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 46.145.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 46.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 46.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 0 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 46.145.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 3.045.570,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2019 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 35.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |

**Görüleceği üzere, 2019 yılı IV. Geçici vergi döneminde yatırımcı firma tarafından 2.750.000,00 TL’lik yatırım harcaması yapılmış (kümülatif 35.000.000,00TL) ve anılan dönemde 7.106.330,00** **TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 7.106.330,00** **TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 10.151.900,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 3.045.570,00 TL olmaktadır.**

**2019 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 45.420.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 725.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 46.145.000,00 |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | 46.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | 46.145.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | 0 |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | 46.145.000,00 |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | 3.045.570,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2019 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 35.000.000,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |

**2020 Takvim Yılı (İşletme Dönemi)**

**I. Geçici Vergi Dönemi**

Şirketin yatırım teşvik belgesi kapsamında 35.000.000 TL’lik yatırım harcaması nedeniyle hak kazandığı 10.500.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarının 7.106.330,00 TL’lik kısmından yatırım döneminde yararlanılmıştır. Yatırım döneminde yararlanılabilecek toplam yatırıma katkı tutarı 8.400.000,00 TL iken şirket bu tutarın sadece 7.106.330,00 TL’lik kısmından yararlanmış olup, kalan 1.293.670,00 TL ile işletme döneminde yararlanma hakkına sahip olduğu 2.100.000,00 TL yatırıma katkı tutarının toplamı olan 3.393.670,00 TL’den işletme döneminde yararlanabilecektir. Öte yandan tamamlama vizesi 2020 Ocak ayı içerisinde gerçekleştirildiğinden 2020 yılı için endeksleme yapılmayacaktır.

|  |  |
| --- | --- |
| **Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| Yatırım Döneminde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 7.106.330,00 |
| **İşletme Döneminde Kullanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.393.670,00 |

2020 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 5.500.000,00 TL, K.K.E.G 225.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 5.725.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| 2020 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç | 2.000.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (2.000.000,00\*0,154=) | 308.000,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranı, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 308.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumlar vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 5.500.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 225.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 5.725.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 5.725.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 2.000.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 3.725.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 5.725.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 951.500,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2020 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 10.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.000.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 308.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 308.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.414.330,00 |

**İşletme dönemi olan 2020 yılı I. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 2.000.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 308.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 308.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.259.500,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 951.500,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2020 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 9.250.000,00 TL, K.K.E.G 225.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 9.475.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2020 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 3.000.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (3.000.000,00\*0,154=) | 462.000,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranı, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 462.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumlar vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**II. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 9.250.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 225.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 9.475.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 9.475.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 3.000.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 6.745.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 9.475.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 1.622.500,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2020 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 50.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 15.000.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 462.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 462.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.568.330,00 |

**İşletme dönemi olan 2020 yılı II. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 3.000.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 462.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 462.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 2.084.500,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 1.622.500,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2020 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 18.250.000,00 TL, K.K.E.G 400.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 18.650.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2020 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 4.500.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (4.500.000,00\*0,154=) | 693.000,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranı, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 693.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumlar vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 18.250.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 400.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 18.650.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 18.650.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 4.500.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 14.150.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 18.650.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 3.410.000,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2020 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 10.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.000.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 693.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 693.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.799.330,00 |

**İşletme dönemi olan 2020 yılı III. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 4.500.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 693.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 693.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 4.103.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 3.410.000,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2020 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 38.500.000,00 TL, K.K.E.G 800.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 39.300.000,00 TL’dir.

|  |  |
| --- | --- |
| **2020 Yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 6.100.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (6.100.000,00\*0,154=) | 939.400,00 |

Bu dönemde yatırımdan elde edilen kazanca yüzde 6,6 oranı, kalan kısmı ise yüzde 22 oranı uygulanmıştır. Bu şekilde 939.400,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Bu tutar kurumlar vergisi oranının yüzde 15,4 oranında indirimli uygulanmasına isabet eden tutardır.

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 38.500.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 800.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 39.300.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 39.300.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 6.100.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 33.200.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 39.300.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 7.706.600,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2020 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 10.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.000.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |

**İşletme dönemi olan 2020 yılı IV. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 6.100.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 939.400,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 939.400,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 8.646.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 7.706.600,00 TL olmaktadır.**

**2020 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 38.500.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 800.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 39.300.000,00 |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | 39.300.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | 6.100.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | 6,60% |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | 33.200.000,00 |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | 39.300.000,00 |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | 7.706.600,00 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2020 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 402.600,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 10.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.000.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 0,00 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |

**2021 Takvim Yılı (İşletme Dönemi)**

**I Geçici Vergi Dönemi**

Yatırım ve işletme döneminde yararlanılabilecek 10.500.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarının 8.045.730,00 TL’lik kısmından yararlanılmıştır. 2020 yılından 2021 yılına devreden yatırıma katkı tutarı **2.454.270,00 TL** geçici vergi dönemleri dahil endekslenerek dikkate alınacaktır.

7316 Sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13’ncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak belirlenmiştir. Yüzde 25 vergi oranı 2021 takvim yılı ikinci geçici vergi döneminden itibaren uygulanmaya başlamıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| Yatırıma Katkı Tutarı | 10.500.000,00 |
| Yatırım Döneminde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 7.106.330,00 |
| **İşletme Döneminde Kullanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı (**10.500.000,00-7.106.330,00=) | 3.393.670,00 |
| **2020 Yılı İşletme Döneminde Kullanılan** | 939.400,00 |
| **2021 Yılı İşletme Dönemine Devreden YKT (3.393.670,00-939.400,00=)** | **2.454.270,00** |
| **2021 I. Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı % 10,09** |   |
| **Endekslenmiş Tutar (**2.454.270,00\*1,1009=) | 2.701.905,84 |
| **Endekslemeden Kaynaklı Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 247.635,84 |

2021 yılında Kurumun I. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 8.500.000,00 TL, K.K.E.G 200.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 8.700.000,00 TL’dir. 2021 yılı ilk geçici vergi dönemi için geçici kurumlar vergisi oranı yüzde 20 olarak uygulanmıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| 2021 Yılı I. Geçici Vergilendirme Dönemi Yatırımdan Elde Edilen Kazanç | 4.100.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (4.100.000,00\*0,14=) | 574.000,00 |

**I. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 8.500.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 200.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 8.700.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 8.700.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 4.100.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 6,00% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 4.600.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 8.700.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 1.166.000,00 |

Matrahın 4.100.000,00 TL’lik kısmını yüzde 6, kalan kısmına ise yüzde 20 vergi oranı uygulanmıştır.

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2021 Yılı I. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 10.747.635,84 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 574.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 574.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.619.730,00 |

**İşletme dönemi olan 2021 yılı I. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 4.100.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 574.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 574.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 1.740.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 1.166.000,00 TL olmaktadır.**

**II. Geçici Vergi Dönemi**

2021 yılında Kurumun II. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 15.500.000,00 TL, K.K.E.G 200.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 15.700.000,00 TL’dir. 2021 yılı ikinci geçici vergi dönemi için geçici kurumlar vergisi oranı yüzde 25 olarak uygulanmıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| **Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Yatırım Döneminde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **İşletme Döneminde Kullanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.393.670,00 |
| **2020 Yılı İşletme Döneminde Kullanılan** | 939.400,00 |
| **2021 Yılı İşletme Dönemine Devreden YKT (3.393.670,00-939.400,00=)** | 2.454.270,00 |
| **2021 Yılı II. GV Yeniden Değerleme Oranı % 18,14** |   |
| **Endekslenmiş Tutar** | 2.899.474,58 |
| **Endekslemeden Kaynaklı Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 445.204,58 |

|  |  |
| --- | --- |
| **II. Geçici Vergi Dönemi Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **1.190.000,00** |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | **6.800.000,00** |
| **Diğer Kazanç** | **8.900.000,00** |
| **2021 Yılı II. Geçici Vergi Dönemi Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 6.800.000,00 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (6.800.000,00\*0,175=) | 1.190.000,00 |

**II. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 15.500.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 200.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 15.700.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 15.700.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 6.800.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 7,50% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 8.900.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 15.700.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 2.735.000,00 |

Matrahın 6.800.000,00 TL’lik kısmını yüzde 7,5, kalan kısmına ise yüzde 25 vergi oranı uygulanmıştır.

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2021 Yılı II. Geçici Vergi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 7,5 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** |   |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 10.945.204,58 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.190.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 1.190.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 9.235.730,00 |

**İşletme dönemi olan 2021 yılı II. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 6.800.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 1.190.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 1.190.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 3.925.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 2.735.000,00 TL olmaktadır.**

**III. Geçici Vergi Dönemi**

2021 yılında Kurumun III. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 26.950.000,00 TL, K.K.E.G 350.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 27.300.000,00 TL’dir. 2021 yılı üçüncü geçici vergi dönemi için geçici kurumlar vergisi oranı yüzde 25 olarak uygulanmıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| **Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| Yatırım Döneminde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 7.106.330,00 |
| **İşletme Döneminde Kullanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.393.670,00 |
| **2020 Yılı İşletme Döneminde Kullanılan** | 939.400,00 |
| **2021 Yılı İşletme Dönemine Devreden YKT (3.393.670,00-939.400,00=)** | 2.454.270,00 |
| **2021 Yılı III. GV Yeniden Değerleme Oranı %27,37** |   |
| **Endekslenmiş Tutarı** | 3.126.003,70 |
| Endekslemeden Kaynaklı Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 671.733,70 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.170.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 12.400.000,00 |
| **Diğer Kazanç** | 14.900.000,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **2021 Yılı III. Geçici Vergi Dönemi Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | **12.400.000,00** |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (12.400.000,00\*0,175=) | 2.170.000,00 |

**III. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 26.950.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 350.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 27.300.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 27.300.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 12.400.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 7,50% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 14.900.000,00 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 27.300.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 4.655.000,00 |

Matrahın 12.400.000,00 TL’lik kısmını yüzde 7,5, kalan kısmına ise yüzde 25 vergi oranı uygulanmıştır.

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2021 Yılı III. Geçici Vergi Beyannamesi )**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 7,5 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 11.171.733,70 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.170.000,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 2.170.000,00 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.215.730,00 |

**İşletme dönemi olan 2021 yılı III. Geçici vergi döneminde şirket tarafından 12.400.000,00 TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 2.170.000,00 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 2.170.000,00 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 6.825.000,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 4.655.000,00 TL olmaktadır.**

**IV. Geçici Vergi Dönemi**

2021 yılında Kurumun IV. Geçici vergi döneminde Ticari bilanço karı 39.800.000,00 TL, K.K.E.G 550.000,00 TL olup, safi geçici vergi matrahı 40.350.000,00 TL’dir. 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemi için geçici kurumlar vergisi oranı yüzde 25 olarak uygulanmıştır.

|  |  |
| --- | --- |
| **Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 24.500.000,00 |
| **Diğer Kazanç** | 21.248.767,20 |
| **Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| Yatırım Döneminde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı | 7.106.330,00 |
| **İşletme Döneminde Kullanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.393.670,00 |
| **2020 Yılı İşletme Döneminde Kullanılan** | 939.400,00 |
| **2021 Yılı İşletme Dönemine Devreden YKT (3.393.670,00-939.400,00=)** | 2.454.270,00 |
| **2021 Yılı IV. GV Yeniden Değerleme Oranı %36,20** |   |
| **Endekslenmiş Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Endekslemeden Kaynaklı Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **888.445,74** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.043.294,80 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 24.500.000,00 |
| **Diğer Kazanç** | 22.959.744,00 |

|  |  |
| --- | --- |
| **2021 Yılı IV. Geçici Vergi Dönemi Yatırımdan Elde Edilen Kazanç** | 19.101.232,80 |
| Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (19.101.232,80\*0,175=) | 3.342.715,74 |

Şirket tarafından anılan dönemde **24.500.000,0 TL** yatırımdan kazanç elde edilmiştir. Ancak, bu kazancın sadece **19.101.232,80** **TL’lik kısmına indirimli kurumlar vergisi uygulanmış, kalan kısmına genel kurumlar vergisi oranı uygulanmıştır.**

Öte yandan şirketin bu yatırım teşvik belgesi kapsamında yararlanabileceği toplam yatırıma katkı tutarı **10.500.000,00 TL** olmasına rağmen, endekslemeden kaynaklı **888.445,74 TL** ilave yatırıma katkı tutarı kazanmış ve dolayısıyla bu yatırım teşvik belgesi kapsamında **11.388.445,74 TL** yatırıma katkı tutarından faydalanmıştır.

**IV. Dönem Geçici Vergi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 39.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 550.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 40.350.000,00 |
| **Safi Geçici Matrahı**  | 40.350.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah**  | 19.101.232,80 |
| **KVK’nın 32/A Mad Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı**  | 7,50% |
| **Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı** | 21.248.767,20 |
| **Geçici Vergi Matrahı** | 40.350.000,00 |
| **Hesaplanan Geçici Vergi** | 6.744.784,26 |

Matrahın 12.400.000,00 TL’lik kısmını yüzde 7,5, kalan kısmına ise yüzde 25 vergi oranı uygulanmıştır.

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2021 Yılı IV. Geçici Vergi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 7,5 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan YKT** | 11.388.445,74 |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 11.388.445,74 |

**İşletme dönemi olan 2021 yılı IV. Geçici vergi döneminde şirket tarafından** 19.101.232,80 **TL yapılan yatırımdan gelir elde edilmiştir. Anılan dönemde 3.342.715,74 TL’lik yatırıma katkı tutarından faydalanılmıştır. Diğer deyişle, anılan tutar kadar az vergi ödenmiştir. Bu suretle indirimli kurumlar vergisi uygulamasıyla yatırımcıya 3.342.715,74 TL vergi ödetmemek suretiyle, ödenmeyen vergi tutarı kadar yatırımcıya devletçe finansal destek sağlanmış olmaktadır. İndirimli Kurumlar vergisi olmasaydı ödenmesi gereken geçici vergi tutarı 10.087.500,00 TL olacakken, mükellefin ödemesi gereken geçici vergi tutarı 6.744.784,26 TL olmaktadır.**

**2021 Takvim Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi**

|  |
| --- |
| **BEYANNAMEDE YARARLANILACAK TOPLAM YATIRIMA KATKI TUTARININ HESAPLANMASI** |
| **Ticari Bilanço Karı** | 39.800.000,00 |
| **Kanunen kabul edilmeyen gider** | 550.000,00 |
| **Kar ve İlaveler Toplamı** | 40.350.000,00 |
| **Dönem Safi Kurum Kazancı**  | 40.350.000,00 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah**  | 19.101.232,80 |
| **KVK’nın 32/A Madde Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı**  | 7,50% |
| **Genel Orana Tabi Matrah** | 21.248.767,20 |
| **Kurumlar Vergisi Matrah** | 40.350.000,00 |
| **Hesaplanan Kurumlar Vergisi** | 6.744.784,26 |

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU (2021 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Teşvik Belgesi Numarası** | B-982272 |
| **Teşvik Belgesinin Hangi BKK ya Göre Düzenlendiği** | 2012-3305 |
| **Yatırıma Başlama Tarihi** | 25.01.2019 |
| **Yatırımın Türü 1** | Komple Yatırım |
| **Yatırımın Türü 2** |   |
| **Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç** | 35.000.000,00 |
| **Yatırıma Katkı Oranı** | 30 |
| **Vergi İndirimi Oranı** | 70 |
| **Yatırımın Yapıldığı Bölge** | 4.Bölge |
| **İndirimli KV Oranı** | 6,6 |
| **Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması tutarı** | 0,00 |
| **Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması** | 35.000.000,00 |
| **(Yatırımın Başlangıcından İtibaren)** |
| **Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 10.500.000,00 |
| **Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | **888.445,74** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 939.400,00 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 7.106.330,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 8.045.730,00 |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı** | 0,00 |
| **Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla** |
| **Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 3.342.715,74 |
| **Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı** | 11.388.445,74 |

**Kurumlar vergisi beyannamesinde indirimli kurumlar vergisi tablosunda “Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı” bölümüne yatırıma katkı tutarının yeniden değerleme oranında artırılması sonucu ortaya çıkan yeni değer ile artırım yapılmadan önceki değer arasındaki fark yazılacaktır. Geçici vergi beyannamelerinde ise indirimli kurumlar vergisi tablosunda “Endekslenmiş Tutarlar Dahil Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı” bölümüne yatırıma katkı tutarı ile yeniden değerleme oranında artırılmış tutar birlikte yazılacaktır.**