



# Yeni Teşvik Sistemi Kapsamında Madencilik ve Enerji Sektörleri

Vergi Hizmetleri



KPMG Türkiye

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)  
[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar” ile yürürlüğe konulan yeni yatırım teşvik sistemi yatırımcılar için birçok yeniliği ve fırsatı beraberinde getirmiştir ve yapılan değişikliklerle özellikle “Elektrik Üretimi” yatırımları bakımından önemli değişiklikler yapılmıştır.

## 1- Madencilik yatırımları

### 1.1. Yatırımlar

2012/3305 sayılı Kararname kapsamında “**maden çıkarma yatırımları ve/veya maden işleme yatırımları**” Öncelikli Yatırım konuları arasında değerlendirilmektedir.

Öncelikli yatırım konuları, bölgesel sistemde

5. Bölgeye uygulanan desteklerden yararlanma imkânına sahip yatırımlardır.

Öncelikli yatırımlar;

- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- 7 yıl süreyle Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği,
- %40 Yatırıma Katkı Oranı ile %80 Oranında Vergi İndirimi,
- 1.400 Bin TL'ye kadar Faiz Desteği
- Yatırım Yeri Tahsisli desteklerinden yararlanabilecektir.

Bu desteklere ek olarak, bu yatırımları yapan yatırımcılar “yatırıma katkı oranının %80’ini yatırım döneminde” kullanabileceklerdir.

3213 sayılı Maden Kanununda tanımlanan

I. grup madenler (kum, çakıl, kiremit kili, çimento kili, vb.) ve micir yatırımları ile İstanbul’da gerçekleştirilecek istihraç ve/veya işleme yatırımları öncelikli yatırımlara sağlanan desteklerden faydalanamayacaklardır.

### 1.2. Bölgesel Destekler ve 6. Bölge’de Yapılacak Yatırımlar

#### Kömür istihracına yönelik yatırımlar

İmalat, Enerji ve Madencilik Yatırımları” arasında yer alan kömür istihracına yönelik yatırımlar, “Teşvik Edilmeyecek veya Teşviki Belirli Şartlara Bağlı Yatırım Konuları” arasından çıkarılarak teşvik sistemi kapsamına ve hatta öncelikli yatırımlar kapsamına alınmıştır.

Yatırım teşvik sisteminde 6. Bölge’de yer alan illere özel bir önem verilmiştir. Bu illerde yapılacak tüm yatırımlar -birkaç istisna hariç- bölgesel teşvik unsurlarından yararlanabilmektedirler. Buna göre, I.

Grup madenlere yönelik yatırımlar ve micir yatırımları sadece 6. Bölgede

yapılmaları halinde Bölgesel desteklerden yararlanabilecekler; aksi durumda bu yatırımlara genel teşvikler (KDV istisnası ve gümrük vergisi muafiyeti) uygulanacaktır.



Yatırım teşvik sisteminde 5. ve 6. Bölgelere sağlanan destekler aşağıdaki tabloda özetlenmektedir

Destek Unsurları	5.Bölge	6.Bölge
KDV İstisnası	+	+
Gümrük Vergisi Muafiyeti	+	+
Yatırıma Katkı Oranı (%)	40	50
Sigorta Primi İşveren His. Desteği	7 yıl	10 yıl
Yatırım Yeri Tahsis	+	+
Faiz Desteği	+	+
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	-	10 yıl
Sigorta Primi Desteği	-	10 yıl

#### 1.4. Diğer Konular

Karayolu nakil vasıtaları ve her türlü binek araçlar için yapılan yatırım harcamaları teşvik belgesi kapsamında değerlendirilemezken; madencilik yatırımlarında kullanılan araçlar için yapılan harcamalar teşvik belgesi kapsamında değerlendirilebilmektedir

Rödovans sözleşmesine dayanılarak gerçekleştirilecek madencilik yatırımları istisnaları olmakla birlikte teşviklerden yararlanamayacaktır.



## 2. Enerji yatırımları

### 2.1. Yatırımlar

2013/4288 ve 2014/6058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları ile yatırım teşvik sisteminde “enerji üretim ve depolama yatırımlarına” yönelik önemli değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;

- Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı tarafından düzenlenen geçerli bir maden işletme ruhsatı ve izni kapsamında 3213 sayılı Maden Kanunu'nun 2. maddesinin 4-b grubunda yer alan madenlerin girdi olarak kullanıldığı Elektrik Üretimi Yatırımları “öncelikli yatırımlar” kapsamına alınmıştır. Böylece, belirlenen girdileri kullanan, elektrik üretimi yatırımları 5. Bölge desteklerinden yararlanabilecektir.
- “Teşvik Edilmeyecek Yatırımlar” hariç olmak üzere Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığının vereceği proje onayına istinaden, yıllık asgari 500 TEP (ton eşdeğeri petrol) enerji tüketimi olan mevcut imalat sanayi tesislerinde gerçekleştirilecek, birim ürün başına en az %20 oranında enerji tasarrufu sağlayan ve yatırım geri dönüş süresi azami 5 yıl olan enerji verimliliğine yönelik yatırımlar.
- Atık ısı kaynaklı olarak, bir tesisdeki atık ısıdan geri kazanım yolu ile elektrik üretimine yönelik yatırımlar (doğalgaza dayalı elektrik üretim tesisleri hariç)
- Asgari 50 Milyon TL tutarındaki, sıvılaştırılmış doğalgaz (LNG) yatırımları ve yer altı doğalgaz depolama yatırımları

### 2.2. Stratejik Yatırımlar

Enerji yatırımları alanında, yatırım teşvik sisteminin en önemli yeniliği, **münhasıran bir “Stratejik Yatırımın” enerji ihtiyacını karşılamak üzere gerçekleştirilecek olan enerji yatırımları** alanında ortaya çıkmaktadır. Yeni sistemde, bu enerji yatırımları için yapılacak yatırım harcamaları da stratejik yatırımlar için aranan asgari sabit yatırım tutarı olan 50 milyon TL'nin hesabında dikkate alınmaktadır; ancak doğalgaza dayalı olan enerji yatırımları bu kapsamda değerlendirilmemektedir.



## Stratejik yatırımlara sağlanan destekler aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Destek Unsurları	Tüm Bölgeler	
KDV İstisnası	+	
Gümrük Vergisi Muafiyeti	+	
Yatırıma Katkı Oranı (%)	50	
Sigorta Primi İşveren His. Desteği	7 yıl (6. Bölgede 10 Yıl)	
Yatırım Yeri Tahsisi	+	
Faiz Desteği (Sabit Yatırım Tutarının	5 Puan (TL Kredi)	
	%5'ine kadar ve azami 50 milyon TL)	5 Puan (TL Kredi)
	2 Puan (Döviz Kredi)	
Sigorta Primi Desteği	10 yıl (Sadece 6. Bölgede Gerçekleştirilecek Yatırımlar İçin)	
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	10 yıl (Sadece 6. Bölgede Gerçekleştirilecek Yatırımlar İçin)	
KDV İadesi	Sadece 500 milyon TL ve üzeri yatırımların bina-inşaat harcamaları için.	

### 2.3. Doğalgaza Dayalı Elektrik Üretimi Yatırımları

Doğalgaza dayalı elektrik üretimi yatırımları hiçbir şekilde teşvik edilemeyecek yatırım konuları arasındadır; ancak 15/02/2013 tarih ve 2013/4288 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile bu duruma bir istisna getirilmiştir. Bu değişikliğe göre, 19/06/2012 tarihinden önce EPDK'dan lisans almış olan doğalgaza dayalı elektrik üretimi yatırımları teşvik sistemi kapsamına alınmıştır.

### 2.4. Bölgesel Teşvikler

5. Bölge'de yer alan illerde yapılacak neredeyse tüm yatırımlar -birkaç istisna hariç- bölgesel teşvik unsurlarından yararlanabilirken; enerji üretimine yönelik yatırımlar

6. Bölgede olsa dahi bölgesel teşviklerden yararlanamamaktadır. Bu yatırımların "genel teşvik desteklerinden" yararlanmaları mümkün olabilmektedir. Bu destekler;

- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (6. Bölge'de gerçekleştirilecek yatırımlar için)

Bölgesel desteklerden yararlanma bakımından önemli bir istisna "jeotermal enerji ile veya enerji santralleri atık ısı ile konut ısıtma/soğutma yatırımlarıdır". Bu yatırımlar buldukları bölgenin bölgesel desteklerinden yararlanabileceklerdir..

### 2.5. Vergi İndirimi Desteğinden Yararlanma

Yatırım teşvik sisteminde, enerji yatırımlarının vergi indirimi desteğinden yararlanabilmeleri bakımından önemli bir kısıtlama bulunmaktadır. Buna göre, 4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ile 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapılması Hakkında

Kanun kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar vergi indirimi desteğinden yararlanamayacaklardır.

### 2.6. Güneş Panelleri Teşvik kapsamından çıkarılmıştır

2016/2 numaralı Tebliğ ile getiren düzenlemeyle, 2012/3305 sayılı kararın 8 inci maddesine göre yurt dışından temin edilecek güneş panelleri ile teşvik kapsamından çıkarılmıştır. Diğer taraftan, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin 2012/1 Sayılı Tebliğde, 2024/1 ve 2024/2 sayılı Tebliğler ile değişikliğe gidilmiştir. Bu kapsamda, yurt dışından ithal edilen güneş panelleri ve konstrüksiyon sistemlerinin yanı sıra 24/08/2024 tarihinden itibaren, güneş hücrelerinin yurt içi üretim süreci ingot dilimleme aşamasından veya öncesindeki bir aşamadan başlamayan güneş paneli alımları da yatırım harcaması kapsamı dışına çıkarılmıştır.

### 2.7 Yenilenebilir enerji yatırımlarına yönelik destekler

Yenilenebilir enerji yönetimine yönelik türbin ve jeneratör imalatı ile rüzgar enerjisi üretiminde kullanılan kanat imalatı yatırımları öncelikli yatırımlar kapsamına alınarak, bu alanda yatırım yapan yatırımcıların 5.Bölge desteklerinden faydalanması mümkün kılınmıştır. Ancak, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin 2012/1 Sayılı Tebliğde, 2024/1 ve 2024/2 sayılı Tebliğler ile yapılan değişiklikler neticesinde 1/1/2026'dan itibaren Lisanssız RES yatırımlarında yurt dışında üretilen jeneratörler ile jeneratörü yurt dışında üretilerek temin edilen nasele harcamaları yatırım harcaması sayılmayacaktır. Buna ilave olarak, lisanssız RES yatırımlarında, yurt dışında üretilen kanat ve kule harcamaları da 24/08/2024 tarihinden itibaren yatırım harcaması olarak dikkate alınmayacaktır.

# KPMG teşvik düzenlemeleri kapsamında size nasıl yardımcı olabiliriz?

- Planlanan Yatırım - Teşvik Sistemi ilişkisine yönelik danışmanlık
- Teşvik başvuru süreci danışmanlık işlemleri
- Yatırım süreci yönetimi / danışmanlığı
- Yatırımın tamamlanması ve teşvik belgesinin kapatılması işlemleri

# İletişim:

KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



**Timur Çakmak, YMM**  
Vergi Bölümü,  
Şirket Ortağı  
tcakmak@kpmg.com



**Şaban Atuçuran, YMM**  
Vergi Bölümü,  
Direktör  
satucuran@Kpmg.Com

## Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye  
Clients & Markets  
tr-fmmarkets@kpmg.com

### İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9 34330  
Levent İstanbul  
T : +90 212 316 6000

### Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak  
Mah. Ufuk Üniversitesi Cad. 1445  
Sok. No:2 Kat:13 Çukurambar  
06550 Ankara  
T: +90 312 491 7231

### İzmir

Folkart Towers Adalet Mah. Manas  
Bulvarı No:39 B Kule Kat: 35  
Bayraklı 35530 İzmir  
T : +90 232 464 2045

### Bursa

İnallar Caddesi Plaza, Balat Mahallesi  
Mudanya Yolu Sanayi Caddesi No:  
435 K:5 D:19-20 Nilüfer  
T : +90 232 464 2045

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)  
[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)



© 2024 KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır. Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir. KPMG adı ve KPMG logosu, bağımsız üye şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonun lisansı altında tescilli ticari markalardır. KPMG International Limited ve ilişkili kuruluşları müşterilere herhangi bir hizmet sunmamaktadır. © 2024 KPMG Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., şirket üyelerinin sorumluluğu sundukları garantiyle sınırlı özel bir İngiliz şirketi olan KPMG International Limited ile ilişkili bağımsız şirketlerden oluşan KPMG küresel organizasyonuna üye bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır.