

**YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARIN UYGULANMASINA İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2012/1)'DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞLER (TEBLİĞ NO: 2024/1) ve (TEBLİĞ NO: 2024/2)**

1) Tebliğin 2 nci maddesinin birinci fıkrasına (m) bendi ile ilave sigorta primi işveren hissesi desteği (İSPİH)'in tanımı eklenmiştir.

İlave sigorta primi işveren desteği (İSPİH): 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın 12 nci maddesinin on birinci fıkrası kapsamında uygulanan kadın ve/veya genç istihdamına yönelik sigorta primi işveren hissesi desteğini ifade etmektedir.

2) Tebliğin “Sigorta primi işveren hissesi desteği” başlıklı 14 üncü maddesine aşağıdaki hususları içeren 11-17 nci fıkralar eklenmiştir.

-İSPİH desteği tanımındaki genç ibaresi, 18 yaşını doldurmuş ve 26 yaşından gün almamış kişileri ifade etmektedir.

-İSPİH desteği sadece 29/6/2021 tarihi ve sonrasındaki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında uygulanmaktadır.

-İSPİH desteğinin uygulanabilmesi için yatırımcıların yatırım teşvik belgesinde kayıtlı sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasının bittiği dönemi takip eden 3 ay içerisinde Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına başvurması gerekmektedir.

-İSPİH desteği başvuru tarihindeki aya ilişkin bildirim ile birlikte Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından destek uygulamasına başlanır. Bunun için teşvik belgesi üzerinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından ilave bir değişiklik yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

-Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığına yapılan başvuru tarihi, başvuru yapılan ayın biri ile yirmisi arasında ise söz konusu başvuru kapsamında başvuru tarihinden bir önceki aya ilişkin bildirimlerden dolayı da İSPİH desteğinden yararlanılabilir.

-Yatırımcılar teşvik belgelerinde belirtilen sigorta primi işveren hissesi desteği süresinin her bir yılına karşılık İSPİH desteğinden bir ay için yararlandırıldıktan sonra uygulamaya son verilir.

-İSPİH desteğine konu çalışan sayısı hesaplamasında teşvik belgelerinde kayıtlı sigorta primi işveren desteğinden kısmi süreli çalışma, sigortalıya ilişkin rapor, ücretsiz izin gibi eksik günler hariç olmak üzere toplam 360 gün prim ödeme süresinde faydalanmış kadın ve/veya genç sayısı dikkate alınır.

-İSPİH desteğine konu çalışan sayısı belirlenirken, istihdam edilen genç için sigorta primi işveren hissesi desteğinden faydalanılan her bir ayın ilk günü 18 yaşını doldurmuş ve 26 yaşından gün almamış olması şartı aranır.

-İSPİH desteğinden faydalanılacak kişi sayısının hesaplanmasında esas çalışanlar ile destekten faydalanılan çalışanların aynı kişiler olması gerekmektedir.

-İlgili ay İSPİH desteği uygulamasında teşvik belgesi üzerinde kayıtlı mevcut istihdam sayısı dikkate alınmaz.

-Yararlanılan İSPİH desteği tutarı, yatırımcının faydalandığı sigorta primi işveren hissesi desteği tutarı da dahil olmak üzere teşvik belgesinde kayıtlı azami destek tutarını geçemez ve hesaplanan çalışan sayısı, teşvik belgesinde kayıtlı olan ilave istihdam sayısını aşamaz.

-Aynı işyeri sicil numarasında birden fazla teşvik belgesi kapsamında İSPİH desteği uygulanması halinde destek uygulamasında birleştirilen belgelerdeki azami prim tutarları toplamı dikkate alınır.

-Aynı işyeri sicil numarasında tamamı İSPİH desteğinden yararlanabilecek belgeler olması kaydı ile uygulaması birleştirilen birden fazla teşvik belgesi kapsamında, teşvik belgelerinde belirtilen sigorta primi işveren hissesi desteği sürelerinin toplamı ve birleştirme sonucu sağlanan ilave istihdam ile hesaplanan çalışan sayısı dikkate alınarak, İSPİH desteği uygulanır.

-Yatırımcılar, aynı işyeri sicil numarasında birleştirilen sigorta primi işveren hissesi desteği uygulamasının sona ermesini müteakip İSPİH desteğinin uygulanabilmesi için başvuruda bulunabilir.

-İSPİH desteğinden yararlanabilecek yatırımcılara ilişkin olarak firma adı, teşvik belgesi sayısı, işyeri sicil numarası, istihdam sayısı, vergi dairesi, vergi numarası, destek başlangıç dönemi ve destekten yararlanma süresine dair bilgiler Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına ayda bir defa olmak üzere bildirilir.

-İSPİH desteği, 2016/9495 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Karar kapsamındaki yatırımlarda uygulanmaz.

3) Tebliğin “Sigorta primi desteği” başlıklı 15 inci maddesine, sigorta primi desteği içeren teşvik belgelerinde, Tebliğin 14 üncü maddesinin İSPİH desteğine ilişkin hükümlerinin sigorta primi desteği için de uygulanacağına ilişkin düzenleme yapan iki numaralı fıkra eklenmiştir.

4) Tebliğin “Teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcamalar” başlıklı 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

i. (e) bendi, “güneş enerjisine dayalı elektrik üretimi yatırımları kapsamında yurt dışından temin edilecek güneş paneli ve güneş paneli taşıyıcı konstrüksiyon sistemleri ile üretim süreci ingot dilimleme aşamasından veya öncesindeki bir aşamadan başlamadan yurt içinde üretilen güneş hücreleri kullanılarak üretilen güneş panelleri,” şeklinde değiştirilmiştir.

2024/2 sayılı Tebliğ ile bent “güneş enerjisine dayalı elektrik üretimi yatırımları kapsamında yurt dışından temin edilecek güneş paneli ve güneş paneli taşıyıcı konstrüksiyon sistemleri ile üretim süreci ingot dilimleme aşamasından veya öncesindeki bir aşamadan başlayarak yurt içinde üretilmiş güneş hücreleri kullanılmadan üretilen güneş panelleri,” şeklinde düzeltilmiştir.

Yapılan değişiklik sonucunda, üretim süreci ingot dilimleme aşamasından veya öncesindeki bir aşamadan başlayarak yurt içinde üretilmiş güneş hücreleri kullanılmadan



üretilen güneş panelleri (yurt içinden temin edilseler dahi), teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcama olarak kabul edilecektir.

ii. (f) bendi, “lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretimi yatırımları kapsamında yurt dışında üretilen kanat ve kuleler,” şeklinde değiştirilmiştir.

Yapılan değişiklik ile bentte belirtilen yatırımlar kapsamında yurt dışından temin edilecek ifadesi yerine yurt dışında üretilen ifadesi eklenmiş olup daha önce teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcama olarak kabul edilen jeneratör ve türbinler, belge kapsamında değerlendirilen harcamalar arasına dahil edilmiştir. Ancak, teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcamalara bentte belirtilen yatırımlar kapsamında yurt dışında üretilen kuleler eklenmiştir.

iii. 1/1/2026 tarihinde yürürlüğe girmek üzere “lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretimi yatırımları kapsamında yurt dışında üretilen jeneratörler ile jeneratörü yurt dışında üretilerek temin edilen naseller” şeklindeki (g) bendi eklenmiştir.

Maddenin (f) ve (g) bentlerini birlikte değerlendirdiğimizde; lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretimi yatırımları kapsamında yurt dışında üretilen;

-kanat ve kuleler, teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcama,  
-türbinler, teşvik belgesi kapsamında değerlendirilen harcama,  
-jeneratörler ile jeneratörü yurt dışında üretilerek temin edilen naseller, 1/1/2026 tarihine kadar teşvik belgesi kapsamında değerlendirilen harcama, bu tarihten sonra da teşvik belgesi kapsamında değerlendirilmeyen harcama, olarak kabul edilmektedir.

iv. 8 inci maddenin ikinci fıkrasının (e), (f) ve (g) bentlerinde yapılan düzenlemeler nedeniyle “Elektrik Enerjisi Üretimi Yatırımlarında Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamı Harcamaların Tespitine İlişkin Yeminli Mali Müşavir Raporu”nu içeren Tebliğin 11 numaralı eki değiştirilmiştir.

Yukarıda ayrıntısı yer alan düzenlemelerden Tebliğin 8 inci maddesinin ikinci fıkrasına eklenen (g) bendi 01.01.2026 yürürlüğe girecek olup diğerlerinin yürürlük tarihi ise 24.08.2024’tür.