

1 Seri No'lu 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliği

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KÜLTÜR YATIRIMLARI VE GİRİşİMLERİ TEşVİK KANUNU
Tebliğ grubu	5225 SAYILI KANUN GENEL TEBLİğLERİ
Sayı	27147
Tarih	20.02.2009
Sıra no	1

1. Giriş

5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanununda1 yer alan gelir vergisi stopajı indiriminin uygulanmasına yönelik açıklamalar bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yasal Düzenleme

5225 sayılı Kanunun;

- 5 inci maddesinin (b) bendinde,

"Gelir vergisi stopajı indirimi; bu Kanun uyarınca belge almış kurumlar vergisi mükellefi yatırımcı veya girişimcilerin, ilgili idareye verecekleri aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri, münhasıran belgeli yatırım veya girişimde çalıştıracakları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, yatırım aşamasında   yıl a amamak kaydıyla % 50'si, işletme aşamasında ise yedi yıl a amamak kaydıyla % 25'i, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

Bu bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir."

- 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasında,

"5 inci maddenin (b), (c) ve (d) bentlerindeki teşvik ve indirim unsurlarından yararlanan kültür yatırım ve girişimleri için başka bir teşvik mevzuatında da benzer teşvik ve indirimlerin bulunması halinde, yatırımcı veya girişimcinin lehine olan hükümler uygulanır."

- 10 uncu maddesinde,

"Belgeli yatırım veya girişimi Bakanlığın izni ile devralanlar da kalan süre için bu Kanun hükümleri çerçevesinde teşvik ve indirim uygulamasından yararlanırlar.

Yatırım veya girişimlere 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebeplerle son verilmesi halleri hariç olmak üzere, bu Kanun uyarınca belge alan yatırımcılar veya girişimcilerin, faaliyetlerini sona erdirmeleri ve bir yıl içinde tekrar ba lamamaları halinde, yatırım aşamasında yararlandıkları istisna, muafiyet ve hakların parasal tutarının ilgili mevzuat hükümleri gereince ödemekle y k ml d rl r.  stisna hallerinde ödeme y k ml l  n n kaldırılmasına Maliye Bakanlığı ve Devlet Planlama Teşkilatı M steıarlığının uygun görüş alınarak Bakanlıkça karar verilir."

hükümü yer almaktadır.

Kanunun 5 ve 6 ncı maddeleri ile "Kültür Yatırım ve Girişimlerinin Nitelikleri ve Nicelikleri Yönetmeliği"2 ve "Kültür Yatırım ve Girişimlerine Gelir Vergisi Stopajı, Sigorta Primi Övereni Payı ve Su Bedeli İndirimi ile Enerji Desteği Uygulamasına Dair Yönetmelik"3 hükümlerine dayanarak yayımlanan, "Kültür Yatırım ve Girişimlerinde Teşvik Kapsamında Çalıştırılacak Personele İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliği"4 de yatırım veya işletmenin niteliğine göre mükelleflerin indirim kapsamında çalıştırılabileceği azami işçi sayısı belirlenmiştir.

Kanunun 5/b maddesindeki yetkiye istinaden gelir vergisi stopajı indirimi uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

3. İndirim Uygulamasından Yararlanacak Mükellefler

Gelir vergisi stopajı indiriminden, kültür yatırım ve kültür girişimi belgesi almış kurumlar vergisi mükellefleri yararlanacaklardır.

İndirimin uygulanmasında tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmenin bir önemi bulunmamakta olup kamu kurum ve kuruluşlarına ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefi olması koşuluyla bu indirimden yararlanacaktır.

4. Gelir Vergisi Stopajı İndiriminden Yararlanma Süresi ve Oranları

Mükelleflerin gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanabilmeleri için bu Kanun uyarınca kültür yatırım belgesi veya kültür girişimi belgesi almış olmaları gerekmektedir.

Mükelleflerin ilgili idareye verecekleri aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri, münhasıran belgeli yatırım veya işletmede çalıştırılacak işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin;

- Yatırım aşamasında üç yıl aşmamak kaydıyla % 50'si,
- İşletme aşamasında ise yedi yıl aşmamak kaydıyla % 25'i,

verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilecektir.

Kültür yatırım belgesi veya kültür girişimi belgesi, yatırım veya işletmenin nitelik ve nicelikleri esas alınarak düzenleneceğinden, yatırım veya girişim belgesi yukarıda belirtilen sürelerden daha kısa olması halinde, belgede yer alan süre kadar yararlanılabilecektir. Ancak, belgelerde yer alan sürenin daha uzun olması durumunda, indirimden yararlanılacak süre her halükarda yatırım aşaması için üç yıl, işletme aşaması için de yedi yıl aşamayacaktır.

Örnek 15 :

Mardin ilinde 1/2/2009 tarihinde belgeli kültür yatırımına başlamış olan (X) Limited Şirketi, aylık prim ve hizmet belgesinde 20 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir.

Mükellefin yatırım aşamasında istihdam ettiği 20 işçinin 2009 Şubat ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı 1.700 TL'dir.

Bu durumda, mükellefin indirim kapsamında olan 20 işçi dolayısıyla muhtasar beyanname (Şubat ayına ait olup Mart ayında verilen muhtasar beyanname) üzerinden tahakkuk eden vergiden mahsup edilmek suretiyle terkin edilebilecek azami tutar, işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan vergi tutarının %50'si (850 TL) olacaktır.

İndirimin devam ettiği süreler içinde işçi çalışmaması veya emeklilik nedenleriyle işçi sayısında azalma olması halinde, terkin edilecek vergi tutarının tespiti, işyerinde kalan ve fiilen çalışmayan işçi sayısı dikkate alınacaktır.

5. Fiilen Çal??ma Zorunlulu?u

Gelir vergisi stopaj? indirimi, sadece k?lt?r yat?r?m? ve giri?imi belgesi olan yerlerde fiilen çal??t?r?lan i?çilerin ücretleri üzerinden hesaplanacak gelir vergisi aç?s?ndan geçerlidir. Bu i?yerlerine ili?kin bordrolarda gösterilmi? olsa dahi, fiilen bu i?yerlerinde çal??mayan i?çiler aç?s?ndan indirimden yararlan?lmas? mümkün de?ildir.

Ancak, izin, hastal?k ve benzeri nedenlerle fiilen çal???lmamas? bu ?art?n ihlali anlam?na gelmez.

6. Gelir Vergisi Stopaj? ?ndiriminde Asgari Geçim ?ndirimi Uygulamas?

5225 say?l? Kanunun 5 inci maddesinin (b) bendi kapsam?nda gelir vergisi indiriminden yararlanan i?verenlerce istihdam edilen ücretlilerle ilgili asgari geçim indirimi, Gelir Vergisi Kanununun 32 nci maddesi ile 265 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebli?inde6 belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanacaktır.

i?çilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi esas al?narak terkin edilecek azami tutarlar belirlendikten sonra asgari geçim indirimi tutar? mahsup edilecektir.

Örnek 2:

Bayburt ilinde kurumlar vergisi mükellefi (A) Limited ?irketi yap?lmakta olan k?lt?r giri?imi nedeniyle toplam 2 i?çi istihdam etmektedir. ?ubat-2009 döneminde çal??anlar?ndan tevkif etti?i gelir vergisi ve asgari geçim indirimi tutarlar ? her i?çi için a?a??daki ?ekildedir:

	Brüt Ücret (TL)	Gelir Vergisi Tutar? (TL)	Asg. Geç. ?nd. Tutar? (TL)
Birinci i?çi	666	84,91	74,92
?kinci i?çi	3.000	382,5	67,43
Toplam	3.666	467,41	142,35

Buna göre, (A) Limited ?irketi'nin 2 i?çi için yararlanaca?? terkin tutar? ?öyle hesaplanacaktır:

		Birinci i?çi (TL)	?kinci i?çi (TL)	Toplam (TL)
a	Hesaplanan gelir vergisi tutar?	84,91	382,50	467,41
b	Terkin edilecek azami tutar (a x%25=)	21,23	95,63	116,86
c	Mahsup edilecek asgari geçim indirimi	74,92	67,43	142,35
d	Asgari geçim indiriminin mahsubundan sonra kalan tutar (a-c=)	9,99	315,07	325,06
e	Terkin edilecek tutar (b veya d sat?rlar?ndaki tutarlardan küçük olan?ndan fazla olamaz)	9,99	95,63	105,62

f	Vergi dairesine ödenecek tutar [a-(c+e)=]	-	219,44	219,44
---	---	---	--------	--------

İndirim, tevkik kapsamında çalıştırılacak azami personel sayısı dikkate alınarak çalıştırılan işçi bazında uygulanmaktadır. Bu nedenle, örnekte her bir çalışanın ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle tevkik kapsamında yararlanılabilecek azami tutar hesaplanmıştır. Hesaplanan gelir vergisinden; önce asgari geçim indirimi sonra terkin edilebilecek indirim tutarı mahsup edilmiştir. Mahsup sonucu kalan gelir vergisi tutarı vergi dairesine ödenecektir.

7. İndirimin Uygulanması

7.1. Mükellefler Tarafından Yapılacak İşlemler

Gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanacak olan mükellefler, ilgili döneme ilişkin verecekleri muhtasar beyannamelerinde, çalıştırıldıkları tüm işçilere ait ücret matrahlarını beyan ederek bunlara ilişkin vergilerin tahakkuk ettirilmesini sağlayacaktır.

Gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanabilmek için muhtasar beyanname ile birlikte bu Tebliğin ekinde yer alan "Kültür Yatırımları ve Girişimleri Tevkikine Ait Gelir Vergisi Stopajı İndirimine İlişkin Bildirim" ile kültür belgesinin tasdikli örneğini de muhtasar beyannamenin verildiği vergi dairesine vermeleri gerekmektedir. Kültür belgesinin tasdikli örneği indirimden faydalanmaya başlanılan ilk ay verilecektir. Bu bildirimin, muhtasar beyannameyi e-beyanname şeklinde verenler tarafından elektronik ortamda, diğer mükelleflerce ise kağıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

5225 sayılı Kanun gereğince gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanacak olan mükellefler, bildirimde yer alan terkinde konu olacak vergi tutarını verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (18/b) no'lu satırında (Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı) göstereceklerdir. Bu tutar, (17/b) no'lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin sonrası kalan gelir vergisi tutarı (19) no'lu satırda gösterilecektir.

İndirimden yararlanacak işçi sayısının tespitinde esas alınacak olan belgeler (Yatırma veya işletmeye başlandığı tarihte ilgili idareye verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgeleri), en geç muhtasar beyannamenin verileceği tarihte kadar bu beyannamenin verildiği vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine muhtasar beyanname verilmesi halinde ise kurumlar vergisi bakımından başlı olunan vergi dairesine verilecektir.

7.2. Vergi Dairelerince Yapılacak İşlemler

Mükellefler tarafından verilen muhtasar beyannameler üzerinden ilgili vergi dairesince gerekli tahakkuk işlemi yapılacaktır. 5225 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde terkinde konu edilen tutar muhtasar beyannamenin (18/b) no'lu satırında gösterilmiş olduğundan, vergi dairesince ayrıca bir terkin işlemi yapılmayacaktır.

Bildirimin verildiği vergi dairesinin sınırları içerisinde yer almayan işyerlerindeki istihdam dolayısıyla indirimden yararlanılsa, bildirimin bir örneği vergi dairesi tarafından gerekli kontrollerin yapılması açısından işyerinin bulunduğu ilgili vergi dairesine ayrıca gönderilecektir.

8. Diğer Hususlar

8.1. Başka Bir Tevkik Mevzuatında Benzer Tevkik ve İndirimlerin Bulunması Hali

5225 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, gelir vergisi stopajı indiriminden yararlananlar için başka bir tevkik mevzuatında da benzer tevkik ve indirimlerin bulunması halinde, lehe olan hükümler uygulanır.

8.2. Belgeli Kùltür Yat?r?m? veya ??letmelerinin Devri veya Faaliyetinin Sona Ermesi Hali

Kanunun 10 uncu maddesi gere?i belgeli kùltür yat?r?mlar?n? veya i?letmelerini Kùltür ve Turizm Bakanl???n?n izni ile kiralayan veya devralan kurumlar vergisi mükellefleri de kalan süre için indirim uygulamas?ndan yararlanacaklard?r.

Belge sahibi tüzel ki?ili?in ?irket ana sözleşmesinin, ortakl?k statüsü veya yap?s?n?n Kùltür ve Turizm Bakanl???n?n izni ile de?i?tirilmesi hali de kalan süre için indirimden yararlan?lmas?na engel de?ildir.

Yukar?da belirtilen esaslar çerçevesinde yat?r?m veya i?letmeyi kiralayan veya devralanlar?n indirimden kalan süre kadar yararlanmalar? için, bu durumun Kùltür ve Turizm Bakanl???ndan al?nan belgelerle tevsik edilmesi gerekmektedir.

?ndirimin, kùltür belgeli i?letmelere tan?nmas? nedeniyle Kanunda belirtilen sürelerin tamamlanmas? halinde i?letmeleri devralan kurumlarca indirimden faydalan?lamaz.

8.3. Yat?r?mlar?n veya ??letmelerin Tamamlanamamas?

5225 say?l? Kanunun amac? bir yandan kùltür yat?r?m? ve i?letmelerinde bulunan kurumlar vergisi mükellefleri için istihdam?n maliyetinin azalt?lmas?, di?er yandan da bu tür yat?r?mlar?n devaml???n? sa?lamak oldu?undan yat?r?m ve i?letmelerin tamamlanmas? gerekmektedir. Yat?r?m a?amas?nda gelir vergisi stopaj? indiriminden yararlanan mükelleflerin yat?r?mlar?n? i?letme a?amas?na geçirmemeleri durumunda yararlan?lan indirim tutarlar? kendilerinden tahsil edilecektir.

Kanunun 10 uncu maddesinin ikinci fıkras? uyar?nca gelir vergisi stopaj? indiriminden yararlanmaya ba?layan giri?imci veya yat?r?mc?lar?n yat?r?m ve i?letmelere;

- Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler d???nda son vermeleri halinde,
- Bir yıl içinde tekrar ba?lamamalar? halinde,

yat?r?m a?amas?nda indirim konusu yap?lan tutarlar, 213 say?l? Kanun ile 6183 say?l? Kanun hükümleri çerçevesinde gerekli müeyyideler uygulanarak tahsil edilecektir.

8.4. Geçmi? Döneme Ait Belge Sahiplerinin Gelir Vergisi Stopaj? ?ndiriminden Faydalanmalar?

Kùltür yat?r?m? ve giri?imlerinde indirim kapsam?nda çal???t?r?lacak personelin azami say?s?, nitelikleri ve seçimine ili?kin usul ve esaslar; Kùltür Yat?r?m? ve Giri?imlerinde Te?vik Kapsam?nda Çal???t?r?lacak Personele ?li?kin Usul ve Esaslara Dair Tebli? ile belirlenmesi nedeniyle gelir vergisi stopaj? indirimi uygulanabilir hale gelmi?tir.

Dolay?s?yla bu Tebli?in yay?m?ndan önce kùltür belgesi alm?? olanlar, kùltür yat?r?m? veya giri?imi belgeleri kapsam?nda çal???an azami personel say?s?n?n, Kùltür ve Turizm Bakanl???nca belgelerine i?lendi?i tarihi takip eden aydan itibaren yat?r?m a?amas?nda üç yıl, i?letme a?amas?nda yedi yıl? a?mamak kayd?yla bu Tebli?in "6. ?ndirimin Uygulanmas?" bölümündeki esaslar çerçevesinde gelir vergisi stopaj? indiriminden faydalanacaklard?r.

Tebli?in yay?m?ndan önce düzenlenen kùltür belgesine azami personel say?s?n?n i?lenmi? olmas? halinde, azami süreler bu Tebli?in yay?m?ndan itibaren uygulanacaktır.

Tebli? olunur.

1 21/7/2004 tarihli ve 25529 say?l? Resmî Gazete'de yay?mlanm???tır.

- 2 16/8/2005 tarihli ve 25908 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
- 3 14/8/2006 tarihli ve 26228 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
- 4 28/1/2009 tarihli ve 27124 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
- 5 Bu örnekte, asgari geçim indirimi uygulaması ihmal edilmştir.
- 6 4/12/2007 tarihli ve 26720 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

EK : Kültür Yatırımları ve Girişimlerine Ait Gelir Vergisi Stopajı İndirimine İlişkin Bildirim

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 12.09.2026