

## 5084 sayılı Kanun kapsamında teşvik uygulaması hk.

|                   |                                  |
|-------------------|----------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                           |
| <b>Kanun</b>      | GELİR VERGİSİ KANUNU             |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-849 |
| <b>Tarih</b>      | 29.06.2011                       |

**T.C.**

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

**(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)**

Sayı : B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK 94-849 29/06/2011

Konu : 5084 sayılı Kanun kapsamında teşvik uygulaması.

İlgide kayıtlı dilekçenizde Şirket merkezi nedeniyle ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellefi olduğunuzu, aynı zamanda ...'da şubenizin bulunduğunu ve bu şube nedeniyle 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı ve SGK primi işveren payı teşvikinden yararlandığınızı belirterek, şirketinizin grup şirketlerinizden faaliyet konusu aynı olan bir başka firmayla Türk Ticaret Kanunu'nun 146, 151 ve 451'inci maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18 ve 20' nci maddeleri kapsamında devir/birleşmeye konu olması halinde;

- ...'daki şubeniz nedeniyle 31/12/2012 tarihine kadar yararlanacağınız söz konusu teşviklerden, devirden sonra devir olunan/birleşilen şirketin yararlanmaya devam edip etmeyeceği,

- Teşvik kapsamında yeni personel alımı yapılması veya devir/birleşmeden sonra personel sayısının devir/birleşmeden önceki sayının üzerine çıkması halinde uygulamanın nasıl olacağı,

hususlarının sorulduğu anlaşılmış olup, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18'inci maddesinde birleşmeye, 19'uncu maddesinde devre ilişkin hükümlere yer verilmiş olup, 03/04/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 06/02/2004 tarihli ve 25365 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile bazı illerde vergi ve sigorta primi teşvikleri uygulamak, enerji desteği sağlamak ve yatırımlara bedelsiz arsa ve arazi temin etmek suretiyle yatırımları ve istihdam imkânlarını artırmak amaçlanmış olup, Kanun'un 3'üncü maddesinde ;

" 31.12.2009 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde:

a) 01/04/2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az on işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,

b) 01/04/2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin,

Ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde sekseni, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir.

..."

hükmüne yer verilmiş olup, " gelir vergisi stopaj teşviki " uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara 1, 2, 3 ve 4 numaralı Tebliğ'lerde yer verilmiştir.

04/06/2005 tarihli ve 25835 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2 seri no.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği'nin "2.1. Yeni İşe Başlama Dolayısıyla Teşvikten Yararlanma" başlıklı bölümünde: "Bu Kanunun uygulaması bakımından yeni işe başlamaktan maksat, gelir veya kurumlar vergisi açısından ilk kez mükellefiyet tesisi veya kapsama dahil illerde yeni bir işyerinin kurulmasıdır."

açıklamasına,

aynı Tebliğin "2.4. Teşvikten Yararlanamayacak İşlemler" başlıklı bölümünde ise:

" Kanun kapsamında olmayan bölgelerde yer alan istihdamın Kanun kapsamındaki bölgelere veya kapsama dahil bölgelerde var olan istihdamın bölge içine kaydırılmasına yönelik teşviklerden yararlanma amaçlı uygulamalar yeni işe başlama olarak kabul edilmeyecektir.

Bu kapsamda,

- Mevcut ve faaliyette bulunan işletmelerin devredilmesi, birleşmesi, bölünmesi veya nevi değiştirmesi,
- Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad veya unvan veya bir iş birimi olarak açılması,
- Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması,
- Şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi,

gibi ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olmayan işlemler sonucu gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Öte yandan, anılan Kanunun "Çeşitli hükümler" başlıklı 7'nci maddesinin (h) bendinde; "Bu Kanunun 3, 4 ve 6 ncı maddelerinde yer alan destek ve teşvikler, bu maddelerde belirtilen sürelerle bakılmaksızın Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlardan; 31/12/2007 tarihine kadar tamamlananlar için münhasıran 4 üncü maddenin uygulaması açısından 31/12/2012 tarihine kadar, 31/12/2007 tarihine kadar tamamlananlar için 5 yıl, 31/12/2008 tarihine kadar tamamlananlar için 4 yıl, 31/12/2009 tarihine kadar tamamlananlar için 3 yıl süreyle uygulanır." hükmüne yer verilmiştir.

5084 sayılı Kanun'un uygulamasına ilişkin usul ve esasların yer aldığı 4 seri no.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği'nin " 2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler " başlıklı bölümünde de;

"....

Kanun kapsamındaki il ve ilçelerde mükelleflerin birden fazla işyeri bulunması durumunda asgari on işçi çalıştırma şartı işyerlerinin her biri için **ayrı ayrı** aranacaktır.

Başka bir ifadeyle, çalıştırılan işçi sayısının on işçiye ulaşmış ulaşmadığı, bu işyerlerindeki toplam işçi sayısına göre değil her bir işyeri itibariyle Sosyal Güvenlik Kurumuna (Devredilen Sosyal Sigortalar Kurumu) verilen aylık prim ve hizmet belgesinde gösterilen işçi sayısı dikkate alınarak değerlendirilecektir."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, devirden sonra teşvik kapsamındaki şube Kanun'da belirtilen sürenin kalan kısmından yararlanmaya devam edecek olup, devralan firmadan bu şubeye işçi kaydırılması durumunda ise bunlar ek istihdam kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, bunlar için teşvik hükümlerinden yararlanılmayacaktır.

Bilgi edilmesini rica ederim.

(\*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026