

5084 sayılı kanunun 7/h bendine göre Gelir Vergisi Stopaj Teşvikinden faydalanan Ana Firmanın alt taşeronunun aynı teşvik kapsamından faydalanıp faydalanamayacağı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.4.DEF.0.52.10.00-002-10
Tarih	06.07.2011

T.C.

ORDU VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : B.07.4.DEF.0.52.10.00-002-10

06/07/2011

Konu : 5084 sayılı kanunun 7/h bendine göre Gelir Vergisi Stopaj Teşvikinden faydalanan Ana Firmanın alt taşeronunun aynı teşvik kapsamından faydalanıp faydalanamayacağı hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, ... 'nin alt taşeronu olarak tersane sahasında gemi imalatı, bakımı ve onarımı işleri departmanında faaliyet gösterdiğinizi, iş yaptığınız ana firmanın 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşvikinden 31.12.2012 tarihine kadar yararlanacağını belirterek, söz konusu işyerinde alt taşeron olarak 10 ve üzeri işçi çalıştırdığınızda, bu işçiler için 5084 sayılı Kanuna göre gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanıp yararlanamayacağınız konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere, 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinde;

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

a) 1.4.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az on işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,

b) 1.4.2005 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.

Terkin edilecek tutar, işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken gelir vergisinin çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden yukarıda belirtilen oranlara göre saptanan tutarı aşamaz.

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

hükmüne 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.

Konuya ilişkin olarak, 03/03/2010 tarih ve 5084-2/2010-1 sayılı 2 No.lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Sirkülerinin " 3. Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Uygulama Süreleri " başlıklı bölümünde ise;

" 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması, 31/12/2004 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için 31/12/2009 itibarıyla sona ermiştir.

5084 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi uyarınca bu Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlar nedeniyle yararlanılacak gelir vergisi stopajı teşviki süresi, 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan süreye bakılmaksızın;

- 1/1/2005 - 31/12/2007 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren beş yıl,

- 1/1/2008 - 31/12/2008 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren dört yıl,

- 1/1/2009 - 31/12/2009 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için tamamlandığı tarihten itibaren üç yıl,

olacaktır."

açıklamasına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasında işçi sayısı, aynı işyeri içerisinde işveren ve alt yükleniciler tarafından üstlenilen işin esas faaliyet konusu ile ilgili olması, aylık prim ve hizmet belgesinin tek işyeri sicil numarası altında veya asıl işyerinin sicil numarası yazılarak ilgili idareye verilmesi şartıyla, işveren ve alt yükleniciler tarafından istihdam edilen toplam işçi sayısı üzerinden hesaplanmaktadır.

Buna göre, tek işyeri sicil numarası veya asıl işyerinin sicil numarası yazılan aylık prim ve hizmet belgesinin ilgili idareye verilmesi, 5084 sayılı Kanun ve bu Kanunun uygulanmasına ilişkin olarak yayımlanan Tebliğlerde belirtilen şartların taşınması kaydıyla, ana firmanın yeni yatırımı tamamladığı tarih dikkate alınmak suretiyle alt taşeron firmanın da gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanması mümkündür. Ancak, gelir vergisi stopajı teşvikinden, ilgili döneme ilişkin muhtasar beyanname ekinde Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirimin verilmesi halinde yararlanılabileceğinden, geçmiş dönemler için düzeltme yapılması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini 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. — 15.09.2026