

Merkezi İstanbul'da olan şirketin Türkiye'nin genelinde iş yapmaya başlaması halinde, çalışanlarının fiilen çalıştıkları yerlerde açılacak şubelerde çalıştırılmaları halinde 5084 Sayılı Kanundan yararlanıp yararlanılamayacağı hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.43/4327-65/ 093262
Tarih	27.11.2006

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.43/4327-65/ 093262

KONU :

27.11.2006

.....

İlgi : 21/09/2006 tarihli ve.....06/146 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, merkezi İstanbul'da olan şirketinizin 01.03.2006 tarihinde isim ve tüzük değişikliğine giderek Türkiye'nin hemen her ilinde dağıtım işine girdiğini, personelinizin tamamının yurdun değişik yerlerinde fiilen çalışmalarına rağmen, İstanbul dışında işyeriniz olmaması nedeniyle bu dönemde İstanbul'da sigortalı görüldüğü belirtilerek, çalışanların fiilen çalıştıkları yerlerde açılacak şubelerde çalıştırılmaları halinde 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Kanunundan yararlanılıp yararlanılmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 2 nci maddesinde 12/05/2005 tarihli ve 5350 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan iller de Kanun kapsamına dahil edilmiştir.

Mezkur Kanunun 3 üncü maddesinde yapılan değişiklikten sonra "31/12/2008 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 otuz işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,

b) 1/4/2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 1/1/2005 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları en son aylık prim ve hizmet belgelerindeki işçi sayısını en az yüzde yirmi oranında artırmaları ve çalıştırılan toplam işçi sayısının asgari otuz kişiye ulaşması halinde, bu iş yerlerinde çalıştırılan toplam işçi sayısını geçmemek üzere, artırdıkları işçi sayısı ile mevcut işçilerden artırdıkları işçi sayısının iki katı kadar işçinin,

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." hükmüne yer verilmiştir.

04/06/2005 tarihli ve 25835 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2 seri No.'lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinin "2.4. Teşvikten Yararlanamayacak İşlemler" başlıklı bölümünde;

"Kanun kapsamında olmayan bölgelerde yer alan istihdamın Kanun kapsamındaki bölgelere veya kapsama dahil bölgelerde var olan istihdamın bölge içine kaydırılmasına yönelik teşviklerden yararlanma amaçlı uygulamaların 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." denilmiştir.

Bu nedenle, İstanbul'da merkez işyerinin ilgili idareye verdiği aylık prim ve hizmet belgesinde 01.03.2006 tarihinden itibaren çalışıyor gösterilen işçilerin, teşvik kapsamına dahil illerde açılacak şube işyerlerinin bordrosuna alınarak bu işyerlerinin vereceği prim ve hizmet belgelerinde gösterilmeye başlanmaları, bu işyerleri için yeni istihdam kabul edilmeyecektir. Ancak, bu bölgelerde açılan şubeler yeni işyeri sayılacağından yeni oluşturulan istihdam dolayısıyla Kanunda belirtilen şartların taşınması halinde, yaratılan istihdamın tamamı (merkezde önceden kaydı olanlar hariç) için teşvikten yararlanılabilecektir.

Öte yandan, söz konusu teşvikten yararlanılması mükellefin isteğine bağlı olup, ilgili döneme ait prim ve hizmet belgesinde belirtilen işçiler için ilgili vergi dairesine başvurulduğu veya "Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" in vergi dairesine verildiği tarihten itibaren teşvikten yararlanılması gerektiğinden geçmişe yönelik teşvikten yararlanması mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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