

Gelir vergisi stopajı teşviki hakkında.

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.03.43/4313-105/ 073527
Tarih	22.09.2006

T.C.

Maliye Bakanlığı

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.03.43/4313-105/ 073527

KONU :

22.09.2006

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

İlgi : 24/07/2006 tarihli ve 2164 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ekinde yer alan veLtd. Şti.'ne verilen 21.07.2006 tarihli ve 2147 sayılı özelgeniz incelenmiş ve konu ile ilgili aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

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 sayısının 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 tutan 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.

Öte yandan, 5350 sayılı Kanununun Geçici 1 inci maddesinin (a) bendinde "29.1.2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanunun, bu Kanunla değiştirilmeden önceki 2 nci maddesinin (a) bendi kapsamına giren illerde faaliyette bulunanlardan, 5084 sayılı Kanunun, bu Kanunla değiştirilmeden önceki 3 ve 4 üncü maddelerinde belirtilen teşvik ve desteklerden yararlanma hakkı kazanan mükellefler, bu haklarından aynen yararlanmaya devam ederler. Ancak, bu mükellefler, gerekli şartları sağlamaları ve talep etmeleri halinde, 5084 sayılı Kanunun bu Kanunla değişik 3 ve 4 üncü maddeleri hükümlerinden yararlanabilirler" hükmü yer almaktadır.

Bu nedenle, işletmenin gerçek veya tüzel kişiye devri halinde bu işlem ile ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olunmadığı için o işyeri devralan açısından yeni bir işyeri olarak kabul edilmeyecektir. Ancak devralınan işletmenin teşvikten yararlanıyor olması halinde aynı teşvikler devralan açısından da geçerli olacağı gibi devirden sonra da şirketin şartları taşıması halinde yaratılan ek istihdam için teşvikten yararlanılabilecektir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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