

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı
Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

TARİH: 10.07.2007 - 14643

SAYI: B.07.1.GİB.4.34.16.01/GVK-94

KONU: İstanbul'da mukim özel güvenlik hizmeti veren şirketin yatırım ve istihdam teşvikleri kapsamında gelir stopaj teşviğinden yararlanıp yararlanamayacağı Hk.

...
Kadıköy / İSTANBUL

İLGİ: Bila tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizde ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi numarasında kayıtlı mükellefi olarak özel ve kamu kurumlarına ait yerlerde özel güvenlik hizmeti verdiğinizi belirterek, "Yatırım ve İstihdamın Teşviki" kapsamında gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanunda;

"Madde 1- Amaç

Bu Kanunun amacı; bazı illerde vergi ve sigorta primi teşvikleri uygulamak, enerji desteği sağlamak ve yatırımlara bedelsiz arsa ve arazi temin etmek suretiyle yatırımları ve istihdam imkanlarını artırmaktır.

Madde 2- Kapsam

(5350 Sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle değişen (*) madde. Geçerlilik: 01.04.2005, Yürürlük: 18.05.2005) Bu Kanun;

- a. Vergi ve sigorta primi teşvikleri ile enerji desteği açısından Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığınca 2001 yılı için belirlenen fert başına gayri safi yurt içi hasıla tutarı, 1500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan illeri,
- b. Bedelsiz arsa ve arazi temini açısından (a) bendindeki iller ile kalkınmada öncelikli yöreler kapsamındaki diğer illeri,

Kapsar.

Madde 3- Gelir vergisi stopajı teşviki

(5350 Sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle değişen (*) madde. Geçerlilik: 01.04.2005, Yürürlük: 18.05.2005) 31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde;

- c. 01.04.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az otuz işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin,
- d. 01.04.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 01.01.2005 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.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir.

..."

Hükmü yer almış.

Diğer taraftan 04.06.2005 tarih ve 25835 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2 Seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinde teşvikin uygulamasına yönelik;

"2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

...

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyetler ile ilgili olarak yaratılan istihdam artışları nedeniyle gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmayacaktır.

Bu kapsamda kamu kurum ve kuruluşlarınca 2886 ve 4734 sayılı Kanunlara göre veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden ihalesi yapılan inşaat

işleri (köprü, baraj, okul, kamu binası yapımı gibi) ile ulaşım, temizlik, güvenlik işleri gibi hizmet işleri teşvikten yararlanamayacaktır.

..."

Açıklamaları ile yine teşvikin uygulamasına yönelik 26.05.2007 tarih ve 26533 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 4 Seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinin uygulamadan yararlanacak olan mükelleflere ilişkin;

"...

1. Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinin Uygulanacağı İller

Gelir vergisi stopajı teşviki açısından kapsama, 5084 sayılı Kanununun 2 nci maddesinin (a) bendinde hüküm altına alınan ve 2 seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinin[3] "1. Gelir Vergisi Stopajı Teşvikinin Uygulanacağı İller" başlıklı bölümünde belirtilen iller girmektedir.

Öte yandan, 5615 sayılı Kanununun 24 üncü maddesinin (D) fıkrasıyla 5084 sayılı Kanuna eklenen geçici 2 nci madde ile Çanakkale ilinin Bozcaada ve Gökçeada ilçeleri de teşvik kapsamına alınmış bulunmaktadır.

2. Uygulamadan Yararlanacak Mükellefler

5615 sayılı Kanunla değişik 5084 sayılı Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden, Tebliğin (1) numaralı bölümünde belirtilen il ve ilçelerde; 01.04.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayanlar ile 01.04.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, bu il ve ilçelerdeki işyerlerinde en az on işçi çalıştırmaları koşuluyla istihdam ettikleri tüm işçiler için yararlanabileceklerdir.

Dolayısıyla kapsama giren il ve ilçelerdeki tüm gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri bu Tebliğin (3) numaralı bölümünde belirtilen sürelerle sınırlı olmak üzere asgari on işçi istihdam etmeleri şartıyla gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanabileceklerdir.

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 olmadığı, bu işyerlerindeki toplam işçi sayısına göre değil her bir işyeri itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumuna (Devredilen Sosyal Sigortalar Kurumu) verilen aylık prim ve hizmet belgesinde gösterilen işçi sayısı dikkate alınarak değerlendirilecektir.

3. Uygulamanın Başlama ve Sona Erme Tarihleri

5084 sayılı Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinde, 5615 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler 01.05.2007 tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

Yeni düzenlemeye göre, vergi teşviki uygulaması ilk olarak 2007 yılının Mayıs ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi için geçerli olacak ve 31.12.2008 tarihine kadar uygulanacaktır.

Ancak 5568 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile değişik 5084 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin (h) bendine göre, bu Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlar nedeniyle uygulanacak vergi teşviki 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan süreye bakılmaksızın,

- 31.12.2007 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için beş yıl,
- 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için dört yıl,
- 31.12.2009 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için üç yıl

Süreyle uygulanacaktır.

Örneğin, 31.12.2008 tarihine kadar tamamlanan bir yatırım için 4 yıl süreyle teşvik uygulanacak olup, bu yatırım nedeniyle teşvikten yararlanılacak son tarih 2012 yılının Aralık ayı olacaktır.

Öte yandan, teşvik uygulaması Çanakkale ilinin Bozcaada ve Gökçeada ilçeleri için 5615 sayılı Kanunun 24 üncü maddesinin (D) fıkrası ile 5084 sayılı Kanuna eklenen geçici 2 nci madde gereği 5615 sayılı Kanunun yayımı tarihinden itibaren, maddede yer alan şartları taşımaları kaydıyla, 5 yıl süreyle geçerli olacaktır.

...

Örnek 2:

(G) ... A.Ş.'nin, 20.02.1992 tarihinde Çanakkale ilinin Gökçeada ilçesinde faaliyete geçen işyerinde istihdam ettiği işçi sayısı Mayıs/2007 dönemi itibariyle onikidir. Bu durumda şirket, Kanunun aradığı şartları taşımak kaydıyla Mayıs/2007 döneminden itibaren çalıştırdığı işçiler nedeniyle teşvikten yararlanmaya başlayacaktır.

..."

Açıklamaları yer almış, tebliğin "Önceki Tebliğlerde Yapılan Açıklamaların Geçerliliği" 5.2. bölümünde 1[4], 2 ve 3[5] seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğlerinin bu Tebliğ aykırı olmayan hükümlerinin yürürlükte oldukları belirtilmiştir.

4 Seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği ile diğer tebliğlerin bu tebliğe aykırı olmayan hükümlerinin yürürlükte olduğu ifade edilerek uygulamaya yönelik, bu kapsamda değerlendirilip de 2 Seri Nolu Yatırımların ve istihdamın Teşviki Genel Tebliğinde yer alan 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyetler ile ilgili olarak yaratılan istihdam artışları ile kamu kurum ve kuruluşlarınca 2886 ve 4734 sayılı Kanunlara göre veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden ihalesi yapılan inşaat işleri (köprü, baraj, okul, kamu binası yapımı gibi) ile ulaşım, temizlik, güvenlik işleri gibi hizmet işleri nedeniyle gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamayacak olduklarına ilişkin hükümler yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere 5084 sayılı Kanunla Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığınca 2001 yılı için belirlenen fert başına gayri safi yurt içi hasıla tutarı, 1500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan illerde (bu iller 2 Seri Nolu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinde liste halinde açıklanmıştır), 01.10.2003 tarihinden sonra işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yarattıkları istihdam ile 01.10.2003 tarihinden önce bölgede faaliyette bulunanların yarattıkları ek istihdam oranında gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmaları olanaklı bulunmaktadır.

Bu itibarla özel ve kamu kurumlarına Türkiye'nin değişik illerinde verdiğiniz hizmetleri, Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığınca 2001 yılı için belirlenen fert başına gayri safi yurt içi hasıla tutarı, 1500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan iller ile daha sonra bu kapsama dahil edilen Çanakkale ilinin Bozcaada ve Gökçeada ilçelerindeki iş yerlerinizden vermeniz halinde yarattığınız istihdam nedeniyle 5084 sayılı Kanun kapsamındaki gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmanız olanaklıdır.

Ancak Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığınca 2001 yılı için belirlenen fert başına gayri safi yurt içi hasıla tutarı, 1500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan iller ile daha sonra bu kapsama dahil edilen Çanakkale ilinin Bozcaada ve Gökçeada ilçelerindeki işyeri sayısının birden fazla olması halinde en az on işçi çalıştırma şartının her bir işyeri için ayrı ayrı aranılması gerekeceği hususu ise tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.
Grup Müdür V.