

BÖLGESEL YÖNETİM MERKEZLERİNİN KURUMLAR VERGİSİ MUAFİYETİNİN KALDIRILMASI

ÖZET : *KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ'nde değişiklik yapılarak 7103 sayılı Kanun ile KVK'da yapılan değişiklikler ile ilgili açıklamada bulunulmuştur. Buna göre;*

- *1/1/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri, Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendinde düzenlenen muafiyet hükmünden, Tebliğde belirtilen şartlar dahilinde, 1/1/2022 tarihine kadar faydalanabilecektir.*

1/1/2019 tarihinden itibaren kurulan bölgesel yönetim merkezlerinin söz konusu kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün olmayacaktır.

- *Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan kurumlar vergisi mükellefleriyle ilgili, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak 27/3/2018 tarihinden sonra yapılacak her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işleminde Vergi Usul Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrası hükümlerinin dikkate alınması gerekmektedir.*

27 Mart 2018 tarihli ve 30373 sayılı 2'nci Mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan, 7103 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 74'üncü maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendi ile aynı Kanunun 17'nci maddesinin dokuzuncu fıkrası yürürlükten kaldırılmıştı.



29.05.2018/87-2

Yapılan bu düzenlemeler ile;

- Bölgesel yönetim merkezlerinin kurumlar vergisi muafiyetine ilişkin düzenleme 1/1/2019 tarihinden (1/1/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri için 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere), geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmış;
- Kurumlar Vergisi Kanununun “Tasfiye” başlıklı 17’nci maddesinin 9’uncu fıkrasında yer alan “Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak salınacak her türlü vergi tarhiyatı ve kesilecek cezalar, müteselsilen sorumlu olmak üzere; tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için ise tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki, bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.” şeklindeki hüküm 27/3/2018 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılarak; yine 7103 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle 27/3/2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 10’uncu maddesine eklenen beşinci fıkra ile Vergi Usul Kanunu’na taşınmıştır.

Konuyla ilgili açıklamalarımıza ise 28.03.2018/55 sayılı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Mevzuat

25 Mayıs 2018 tarihli ve 30431 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**’nde yapılan söz konusu değişiklikler ile ilgili olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde ilgili bölümler itibarıyla değişiklikler yapılmıştır. Buna göre;

- 1/1/2019 tarihi itibarıyla kurulu bölgesel yönetim merkezleri, Kanunun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (ö) bendinde düzenlenen muafiyet hükmünden¹, Tebliğde belirtilen şartlar dahilinde, 1/1/2022 tarihine kadar faydalanabilecektir.

Ancak, 1/1/2019 tarihinden itibaren kurulan bölgesel yönetim merkezlerinin söz konusu kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanması mümkün olmayacaktır.

- Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan kurumlar vergisi mükellefleriyle ilgili, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin olarak 27/3/2018 tarihinden sonra yapılacak her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işleminde Vergi Usul Kanununun 10’uncu maddesinin beşinci fıkrası² hükümlerinin dikkate alınması gerekmektedir.

Saygılarımızla...

[“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 15\)” tam metni için tıklayınız...>>>](#)

¹ Söz konusu bent aşağıdaki gibidir.

ö) (Ek: 15/7/2016-6728/55 md.) Tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması ve söz konusu giderlerin Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılmasıyla, Ekonomi Bakanlığında alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezleri (Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun, bölgesel yönetim merkezinin yönetimi altında bulunması muafiyet hükmünün uygulamasına engel teşkil etmez.).

- ² Söz konusu fıkra aşağıdaki gibidir.

“Tasfiye edilerek tüzel kişiliği ticaret sicilinden silinmiş olan mükelleflerin, tasfiye öncesi ve tasfiye dönemlerine ilişkin her türlü vergi tarhiyatı ve ceza kesme işlemi, müteselsilen sorumlu olmak üzere, tasfiye öncesi dönemler için kanuni temsilcilerden, tasfiye dönemi için tasfiye memurlarından herhangi biri adına yapılır. Limited şirket ortakları, tasfiye öncesi dönemlerle ilgili bu kapsamda doğacak amme alacaklarından şirkete koydukları sermaye hisseleri oranında sorumlu olurlar. Şu kadar ki bu fıkra uyarınca tasfiye memurlarının sorumluluğu, tasfiye sonucu dağıtılan tutarla sınırlıdır.”