

## **YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ İLE İLGİLİ DÜZENLEMELER**

Ülkemizde yatırım ve istihdamın teşvik edilmesine ilişkin düzenleme 06/02/2004 tarihli ve 25365 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5094 sayılı Kanunla yapılmış olup, daha sonra bu Kanunda 18/05/2005 tarihli ve 25819 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5350 sayılı Kanunla bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu değişiklikler kapsamında, 5084 sayılı Kanunda gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılması için belli sayıda istihdam yaratma şartı aranmamasına rağmen, 5350 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle bu teşvikten yararlanmak için asgari 30 işçi istihdam etme şartı getirilmiştir. Bu nedenle uygulamada 5084 sayılı Kanun kapsamında teşvikten yararlanan mükelleflerin 30 işçi istihdam şartını yerine getirmeyecekleri sorunuyla karşılaşmıştır. Bu kapsamda, Maliye Bakanlığınca çıkarılan ve 26146 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3 seri No’lu Yatırımların Ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinde istihdama ilişkin şartın nasıl uygulanacağı konusuna açıklık kazandırılmıştır.

5350 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin (a) fıkrasında yer alan **“29.1.2004 tarihli ve 5084 sayılı Kanununun, bu Kanunla değiştirilmeden önceki 2 nci maddesinin (a) bendi kapsamına giren illerde faaliyette bulunanlardan, 5084 sayılı Kanununun, 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 ile, mükelleflere 5084 sayılı Kanunla tanınan haklar aynen korunmuştur.

Ayrıca, 04/06/2005 tarih ve 25835 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2 Seri No’lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğinin “Diğer Hususlar” başlığı altında düzenlenen (7) numaralı bölümünde de **“5350 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde yapılan düzenleme ile 01/04/2005 tarihinden önce 5084 sayılı Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmaya hak kazanmış olan mükelleflerin, eski hüküm çerçevesinde teşvikten yararlanmaya devam etmelerine imkan tanınmıştır.”** denilmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde 3 seri No’lu Yatırımların Ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğine göre, 5084 sayılı Kanunun, 5350 Kanunla değiştirilmeden önceki 2’ nci maddesinin (a) bendi kapsamına giren illerde **(01/10/2003-01/04/2005** tarihleri arasında aşağıdaki işlemlerden herhangi birini gerçekleştirmek suretiyle yatırıma başladığını belgeleyenlerin de eski hükümler çerçevesinde **gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmaya hak kazanmış mükellefler kapsamında değerlendirilerek** 31/12/2008 tarihine kadar bu teşvikten yararlanabilmeleri mümkündür.

- ✓ **5084 sayılı Kanun kapsamında bedelsiz yatırım yeri tahsis edilmiş olması,**
- ✓ **Akreditif açtırılması,**
- ✓ **Yatırımın büyüklüğü ile uyumlu altyapının hazırlanması,**
- ✓ **Yatırımla ilgili ithalat, bina-inşaat yapımı ve makine-teçhizat alımına ilişkin harcamalara başlanılarak yasal defterlere buna ilişkin gerekli kayıtların yapılması,**
- ✓ **Yatırımın gerçekleşme durumunun Organize Sanayi Bölgelerinde Bölge Yöneticiliğine, diğer bölgelerde Sanayi ve Ticaret İl Müdürlüğüne bildirilmiş olması.**
- ✓

Yukarıdaki işlemlerden herhangi biri ile aşağıdaki tabloda yer alan illerde **(01/10/2003-01/04/2005)** tarihleri arasında yatırıma başladığını belgeleyen mükellefler, 5084 sayılı Kanunda 5350 sayılı Kanunla

değişiklik yapılmadan önceki hükümler çerçevesinde gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanabileceklerdir.

İLLER		
Adıyaman	Diyarbakır	Muş
Afyon	Düzce	Ordu
Ağrı	Erzincan	Osmaniye
Aksaray	Erzurum	Siirt
Amasya	Giresun	Sinop
Ardahan	Gümüşhane	Sivas
Bartın	Hakkari	Şanlıurfa
Batman	Iğdır	Şırnak
Bayburt	Kars	Tokat
Bingöl	Kırşehir	Uşak
Bitlis	Malatya	Van
Çankırı	Mardin	Yozgat

Diğer taraftan, bu durumda olup da 5084 sayılı Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmamak suretiyle muhtasar beyannamelerini vermiş olan mükellefler hakkında da Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde gerekli düzeltme işlemleri yapılabilecektir. Bu nedenle mükelleflerin gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması için gelir vergisi stopajı yönünden bağlı buldukları vergi dairesine tarh zamanaşımı süresi olan 5 yıl içinde başvurmaları gerekmektedir.

Saygılarımızla...