

23.03.2009/66

**OCAK 2009 DÖNEMİNE İLİŞKİN OLARAK 5084
SAYILI YASA KAPSAMINDAKİ TEŞVİK
UYGULAMALARIYLA İLGİLİ DÜZELTME
BEYANNAMESİ VERİLMESİYLE İLGİLİ SİRKÜLER
YAYIMLANDI**

ÖZET :

5838 sayılı Yasanın 5084 sayılı Yasa kapsamındaki teşvik uygulamalarını 31.12.2008 tarihinden 31.12. 2009 tarihine kadar uzatan düzenlemelerinin 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi nedeniyle, yükümlülerin Ocak 2009 dönemine ait muhtasar beyannamelerinin terkin kapsamında değerlendirilebilmesi amacıyla, **1 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Sirkülerinde** Ocak 2009 dönemine ilişkin olarak düzeltme beyannamesi vermeleri halinde 213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak red ve iade edileceği belirtildi.

5838 sayılı Yasanın 32 nci maddesinin onüçüncü fıkrasıyla **YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUN**'un 3,4,6 ve 7'nci maddelerinde 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikler Yasanın önceki hali ile karşılaştırmalı olarak aşağıda verilmiştir.

Diğer taraftan 5838 sayılı Yasanın 28 Şubat 2009 tarihli ve M. 27155 sayılı Resmi Gazetede yayımlanması ancak teşvik uygulamasını 31.12.2008 tarihinden 31.12. 2009 tarihine kadar uzatan 5084 sayılı Yasa ile değişikliklerin 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi nedeniyle, Ocak 2009 ayında vergili işlem yapan yükümlülerin mağduriyetlerinin giderilmesi amacıyla Gelir İdaresi

Başkanlığınca 19.03.2009 tarihli **1 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Sirküleri** çıkarılmış ve söz konusu Sirkülerde teşvik kapsamında olan yükümlülerin Ocak 2009 dönemine ait muhtasar beyannamelerinin terkin kapsamında değerlendirilebilmesi amacıyla, Ocak 2009 dönemine ilişkin olarak düzeltme beyannamesi vermeleri halinde 213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak red ve iade edileceği düzenlemesine yer verilmiştir.

5084 sayılı Yasanın ilgili maddelerinin önceki hali	5838 sayılı Yasa ile 5084 sayılı Yasada yapılan değişiklikler	5084 sayılı Yasanın ilgili maddelerinin değiştirilmiş hali	1 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Sirküleri ile yapılan açıklama
	<p>32- (13) 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 3 üncü, 4 üncü ve 6 ncı maddelerinin birinci fıkralarında yer alan "31.12.2008" ibareleri "31/12/2009" şeklinde değiştirilmiş, 7 nci maddesinin (h) bendinde yer alan "31/12/2007" ibaresinden önce gelmek üzere "31/12/2004 tarihine kadar tamamlananlar için 31/12/2009 tarihine kadar," ibaresi eklenmiştir.</p>		

<p>MADDE 3 - GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ DEĞİŞİK : 3 ncü Madde ; 18/05/2005 - 5350/2.md) 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 (DEĞİŞİK : İbare ; 04/04/2007 - 5615/24.md) "on" işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin, (DEĞİŞİK : b bendi ; 04/04/2007 - 5615/24.md) b) "1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin," Ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin; organize sanayi veya endüstri</p>		<p>MADDE 3 - GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİ 3 ncü Madde ; (5838 sayılı Yasanın 32/13 fıkrası ile değişik: Yürürlük 1/1/2009) 31.12.2009 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 (DEĞİŞİK : İbare ; 04/04/2007 - 5615/24.md) "on" işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin, (DEĞİŞİK : b bendi ; 04/04/2007 - 5615/24.md) b) "1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin," Ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu</p>	<p>3. Gelir Vergisi Stopajı Teşviki Uygulama Süreleri 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması, 1/4/2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayanlar ile 1/4/2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için 31/12/2009 tarihine kadar uzatılmıştır.</p>
---	--	--	--

<p>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.</p>		<p>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.</p>	
<p>MADDE 4 - SİGORTA PİRİMİ İŞVEREN HİSSESİ TEŞVİKİ (Değişik : Başlık ; 18/05/2005 - 5350/3.md) (DEĞİŞİK : 4 ncü madde ; 18/05/2005 - 5350/3.md) 31.12.2008 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki</p>		<p>MADDE 4 - SİGORTA PİRİMİ İŞVEREN HİSSESİ TEŞVİKİ (Değişik : Başlık ; 18/05/2005 - 5350/3.md) (5838 sayılı Yasanın 32/13 fıkrası ile değişik: Yürürlük 1/1/2009) 31.12.2009 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde;</p>	

<p>illerde; a) 1.4.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az (DEĞİŞİK : İbare ; 04/04/2007 - 5615/24.md) "on" işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin, (DEĞİŞİK : b bendi ; 04/04/2007 - 5615/24.md) b) "1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin," Prime esas kazançları üzerinden 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 72 ve 73 üncü maddeleri uyarınca hesaplanan sigorta primlerinin işveren hissesinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde sekseni Hazinece karşılanır.</p>		<p>a) 1.4.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, en az (DEĞİŞİK : İbare ; 04/04/2007 - 5615/24.md) "on" işçi çalıştırmaları koşuluyla, bu iş yerlerinde çalıştırdıkları işçilerin, (DEĞİŞİK : b bendi ; 04/04/2007 - 5615/24.md) b) "1.4.2005 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden asgarî on işçi çalıştıranların iş yerlerinde fiilen çalışan işçilerin," Prime esas kazançları üzerinden 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 72 ve 73 üncü maddeleri uyarınca hesaplanan sigorta primlerinin işveren hissesinin; organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için tamamı, diğer yerlerdeki iş yerleri için yüzde sekseni Hazinece karşılanır. Hazinece karşılanacak tutar,</p>	
---	--	---	--

<p>Hazinece karşılanacak tutar, işçi sayısı ile Sosyal Sigortalar Kanununun 78 inci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırına göre hesaplanan işveren hissesi prim tutarının çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden, yukarıda belirtilen oranlara göre saptanan tutarı aşamaz.</p> <p>İşveren hissesine ait primlerin Hazinece karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Kuruma verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin işçi hissesine isabet eden tutarı ile Hazinece karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken</p>		<p>işçi sayısı ile Sosyal Sigortalar Kanununun 78 inci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırına göre hesaplanan işveren hissesi prim tutarının çarpımı sonucu bulunacak değer üzerinden, yukarıda belirtilen oranlara göre saptanan tutarı aşamaz.</p> <p>İşveren hissesine ait primlerin Hazinece karşılanabilmesi için işverenlerin çalıştırdıkları sigortalılarla ilgili olarak 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerinin yasal süresi içerisinde Kuruma verilmesi ve sigortalıların tamamına ait sigorta primlerinin işçi hissesine isabet eden tutarı ile Hazinece karşılanmayan işveren hissesine ait tutarın ödenmiş olması şarttır. Bu maddeye göre işveren tarafından ödenmesi gereken primlerin geç ödenmesi halinde,</p>	
---	--	--	--

<p>primlerin geç ödenmesi halinde, Hazinece Kuruma yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilir.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.</p>		<p>Hazinece Kuruma yapılacak ödemenin gecikmesinden kaynaklanan gecikme zammı, işverenden tahsil edilir.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı tarafından müştereken belirlenir.</p>	
<p>MADDE 6 - ENERJİ DESTEĞİ</p> <p>(DEĞİŞİK : Birleştirilen birinci ve ikinci fıkra ; 04/04/2007 - 5615/24.md) "31.12.2008" tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde, 1.4.2005 tarihinden itibaren faaliyete geçen ve asgarî on işçi çalıştıran işletmeler ile 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş ve asgarî on işçi çalıştıran işletmelerden; fiilen</p>		<p>MADDE 6 - ENERJİ DESTEĞİ</p> <p>(DEĞİŞİK : Birleştirilen birinci ve ikinci fıkra ; 04/04/2007 - 5615/24.md) (5838 sayılı Yasanın 32/13 fıkrası ile değişik; Yürürlük 1/1/2009) 31.12.2009 tarihine kadar uygulanmak üzere 2 nci maddenin (a) bendi kapsamındaki illerde, 1.4.2005 tarihinden itibaren faaliyete geçen ve asgarî on işçi çalıştıran işletmeler ile 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş ve asgarî on işçi çalıştıran</p>	

<p>ve sürekli olarak hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), organik ve biyoteknolojik tarım, kültür mantarı yetiştiriciliği ve kompostu, seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu ile imalât sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında faaliyetlerde bulunanların elektrik enerjisi giderlerinin yüzde yirmisi Hazinece karşılanır. Bu orana; 1.4.2005 tarihinden sonra faaliyete geçen işletmelerde asgarî sayıdan sonraki her bir işçi için, 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş işletmelerde ise bu tarihten sonra işe başlayan ve asgarî işçi sayısından sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir. Hazinece karşılanacak oran, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan</p>		<p>işletmelerden; fiilen ve sürekli olarak hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil), organik ve biyoteknolojik tarım, kültür mantarı yetiştiriciliği ve kompostu, seracılık, sertifikalı tohumculuk ve soğuk hava deposu ile imalât sanayi, madencilik, turizm konaklama tesisi, eğitim veya sağlık alanlarında bulunanların elektrik enerjisi giderlerinin yüzde yirmisi Hazinece karşılanır. Bu orana; 1.4.2005 tarihinden sonra faaliyete geçen işletmelerde asgarî sayıdan sonraki her bir işçi için, 1.4.2005 tarihinden önce faaliyete geçmiş işletmelerde ise bu tarihten sonra işe başlayan ve asgarî işçi sayısından sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir. Hazinece karşılanacak oran, organize sanayi veya endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan işletmeler için yüzde</p>	
--	--	--	--

<p>işletmeler için yüzde elliyi, diğer alanlarda faaliyette bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez.</p> <p>Fiilen ve sürekli olarak çalıştırılan işçi sayısının tespitinde, aylık prim ve hizmet belgeleri esas alınır.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına yönelik asgari kapasiteleri belirlemeye Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı, elektrik enerjisi giderlerinin iadesine ilişkin süreleri tespit etmeye, iadeyi nakden veya mahsuben yaptırmaya ve uygulamanın usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir.</p>		<p>elliyi, diğer alanlarda faaliyette bulunan işletmeler için yüzde kırkı geçemez.</p> <p>Fiilen ve sürekli olarak çalıştırılan işçi sayısının tespitinde, aylık prim ve hizmet belgeleri esas alınır.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına yönelik asgari kapasiteleri belirlemeye Sanayi ve Ticaret Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı, elektrik enerjisi giderlerinin iadesine ilişkin süreleri tespit etmeye, iadeyi nakden veya mahsuben yaptırmaya ve uygulamanın usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığı müştereken yetkilidir.</p>	
<p>h) (5568 Sayılı yasanın 5. Maddesi ile değişik) Bu Kanunun 3, 4 ve 6 ncı maddelerinde yer</p>		<p>h) (5568 Sayılı yasanın 5. Maddesi ile değişik) Bu Kanunun 3, 4 ve 6 ncı maddelerinde yer</p>	<p>3) ... Öte yandan, 5838 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin onüçüncü</p>

<p>alan destek ve teşvikler, bu maddelerde belirtilen sürelerle bakılmaksızın Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlardan; 31/12/2007 tarihine kadar tamamlananlar için 5 yıl, 31/12/2008 tarihine kadar tamamlananlar için 4 yıl, 31/12/2009 tarihine kadar tamamlananlar için 3 yıl süreyle uygulanır</p>		<p>alan destek ve teşvikler, bu maddelerde belirtilen sürelerle bakılmaksızın Kanun kapsamına giren illerdeki yeni yatırımlardan; (5838 sayılı Yasanın 32/13 fıkrası ile eklenen ibare : Yürürlük 1/1/2009) 31/12/2004 tarihine kadar tamamlananlar için 31/12/2009 tarihine kadar, 31/12/2007 tarihine kadar tamamlananlar için 5 yıl, 31/12/2008 tarihine kadar tamamlananlar için 4 yıl, 31/12/2009 tarihine kadar tamamlananlar için 3 yıl süreyle uygulanır</p>	<p>fıkrasıyla değişik 5084 sayılı Kanunun 7 nci maddesinin (h) bendine göre, bu Kanun kapsamına giren illerdeki <u>yeni yatırımlar nedeniyle uygulanacak vergi teşviki</u> 5084 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinde yer alan süreye bakılmaksızın, -31/12/2004 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için 31/12/2009 tarihine kadar, -01/01/2005 - 31/12/2007 tarihleri arasında tamamlanan yatırımlar için beş yıl süreyle, -31/12/2008 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için dört yıl süreyle, -31/12/2009 tarihine kadar tamamlanan yatırımlar için üç yıl süreyle uygulanacaktır. 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.</p>
--	--	--	--

	<p>MADDE 33 - Bu Kanunun;</p> <p>a) 8 inci maddesi, 14 üncü maddesi, 32 nci maddesinin (1) ve (8) numaralı fıkraları ile geçici 1 inci maddesi yayımını izleyen aybaşında,</p> <p>b) 32 nci maddesinin (6) , (7) ve (13) numaralı fıkraları 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,</p> <p>c) 32 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) ve (c) bentleri 1/10/2008 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,</p> <p>ç) 4 üncü, 5 inci ve 6 nci maddeleri 1/8/2009 tarihinde,</p> <p>d) 26 nci maddesi 1/1/2010 tarihinde,</p> <p>e) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.</p>		<p>4. Ocak 2009 Ayına İlişkin Uygulama</p> <p>5084 sayılı Kanun kapsamında gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasından yararlanma süresi 31/12/2008 tarihinde sona eren yatırımlar için sürenin 31/12/2009 tarihine kadar uzatıldığına ilişkin 5838 sayılı Kanun, 1/1/2009 tarihinden geçerli olmak üzere 28/02/2009 tarihli ve 27155 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu nedenle, teşvik kapsamında olan mükelleflerin Ocak 2009 dönemine ait muhtasar beyannamelerinin terkin kapsamında değerlendirilebilmesi amacıyla, Ocak 2009 dönemine ilişkin olarak düzeltme beyannamesi vermeleri halinde 213 sayılı Kanun hükümlerine göre düzeltme işlemi yapılarak red ve iade edilecektir.</p>
--	---	--	---

Saygılarımızla...