



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Kızılay ANKARA Sicil ve Mühür No: SAKIP ŞEKER 861-898
Tel : 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Fax : 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

Ankara, 18/02/2004

SİRKÜLER NO : 2004/12

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

YATIRIMLARIN VE İSTİHDAMIN TEŞVİKİ HAKKINDA KANUN

6.2.2004 tarihli Resmi Gazetede 5084 sayılı “Yatırımların ve İstihdamın Teşviki İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” yayımlandı. Bu Kanun ile 2001 yılı için belirlenen fert başına gayrisafi yurtiçi hasılat tutarı 1.500 ABD Dolarının altında bulunan 36 ilde faaliyet gösteren veya gösterecek olan mükellefler ile bedelsiz arsa ve arazi temini yönünden kalkınmada öncelikli yöre kapsamındaki 50 ilde faaliyet gösteren mükelleflere 4 adet teşvik getirilmektedir.

A- Teşviklerin Uygulama Süresi

Yasada belirtilen teşvik uygulamaları **31.12.2008** tarihinde sona erecektir. Gelir vergisi stopajı, sigorta işveren primi ve enerji desteğinden **1 Mart 2004 tarihinden**, bedelsiz yatırım yeri tahsisinden yasanın yürürlük tarihi olan 06.02.2004’ten itibaren yararlanılabilecektir.

B- Teşvik Unsurları Şunlardır:

- 1) Çalıştırılan işçilerin ücretinden gelir vergisi stopajı kesilmemesi (%80-%100 indirim)
- 2) Çalıştırılan işçilerin işveren hissesi sigorta priminin Hazinece karşılanması (%80-%100 indirim)
- 3) Bedelsiz yatırım yeri (arsa ve arazi) tahsisi
- 4) Enerji desteği (%20-%50 indirim)

Yukarda belirtilen 4 adet teşvik unsurundan yararlanmanın şartları kısaca özetlenmiştir.

1) Gelir Vergisi Stopajı Desteği

a) 01.10.2003 Tarihinden İtibaren Yeni İşe Başlayan Mükelleflerin Durumu

Yasa kapsamındaki 36 ilde 01.10.2003 tarihinden itibaren **yeni işe başlayan** gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan ve muhtasar beyanname ile beyan edilen **gelir vergisinin;**

- i) Organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı (%100’ü),
- ii) Diğer yerlerdeki (bölge dışındaki) kurulu işyerleri için %80’i,

Terkin edilecektir.

b) 01.10.2003 Tarihinden Önce Faaliyette Bulunan Mükelleflerin Durumu

Yasa kapsamındaki 36 ilde 01.10.2003 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu tarihten önce ilgili idareye (sigorta müdürlüğüne) vermiş oldukları **en son dört aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri işçi sayısına ilave olarak yeni işçi aldıkları ve bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları** işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan ve muhtasar beyanname ile beyan edilen **gelir vergisinin;**

- i)** Organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı (%100'ü),
- ii)** Diğer yerlerdeki (bölge dışındaki) kurulu işyerleri için %80'i,

Terkin edilecektir.

Ancak terkin edilecek vergi tutarı, yeni işe alınan işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken verginin çarpımı sonucu bulunacak tutarın;

- a)** Organize Sanayi ve Endüstri Bölgelerinde tamamı,
- b)** Diğer yerlerdeki işyerlerinde %80'ini,

Aşamayacaktır.

Bunun anlamı, belirtilen işyerlerinde asgari ücretin üzerinde çalıştırılan işçilerin vergilerinin sadece asgari ücrete isabet eden vergi kısmı terkin edilecektir. Organize Sanayi veya Endüstri Bölgeleri dışındaki işyerlerinde terkin edilecek vergi tutarı toplam verginin %80'ini aşmayacaktır.

Kanunda geçen "işçi" kelimesini İş Kanunu kapsamında çalışan bütün personeli (mühendis, doktor, muhasebeci ve yönetici konumundakiler dahil) anlamak gerektiği görüşümdedir.

2) SSK İşveren Sigorta Primi Desteği

a) 01.10.2003 Tarihinden İtibaren Yeni İşe Başlayan Mükelleflerin Durumu

Yasa kapsamındaki 36 ilde 01.10.2003 tarihinden itibaren **yeni işe başlayan** gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları işçilerin prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta priminin işveren hissesinin;

- i)** Organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı (%100'ü),
- ii)** Diğer yerlerdeki (bölge dışındaki) kurulu işyerleri için %80'i,

Hazinece karşılanacaktır.

a) 01.10.2003 Tarihinden Önce Faaliyette Bulunan Mükelleflerin Durumu

Yasa kapsamındaki 36 ilde 01.10.2003 tarihinden önce işe başlamış olan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu tarihten önce ilgili idareye (sigorta müdürlüğüne) vermiş oldukları **en son dört aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri işçi sayısına ilave olarak yeni işçi aldıkları ve bu işyerlerinde fiilen çalıştırdıkları** işçilerin prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta priminin işveren hissesinin;

- i)** Organize sanayi veya endüstri bölgelerinde kurulu işyerleri için tamamı (%100'ü),
- ii)** Diğer yerlerdeki (bölge dışındaki) kurulu işyerleri için %80'i,

Hazinece karşılanacaktır.

Ancak karşılanacak tutar SSK primine esas **kazanç alt sınırına** göre hesaplanan işveren hissesi prim tutarının;

- a) Organize Sanayi ve Endüstri Bölgelerinde tamamı,
- b) Diğer yerlerdeki işyerlerinde %80'ini,

Aşamayacaktır.

Bunun anlamı, belirtilen işyerlerinde SSK primine esas kazanç alt sınırının (549.600.000.- TL'nin) üzerinde çalıştırılan işçilerin işveren sigorta priminin sadece kazanç alt sınırına isabet eden kısmı Hazinece karşılanacaktır. Organize Sanayi veya Endüstri Bölgeleri dışındaki işyerlerinde terkin edilecek prim tutarı toplam primin %80'ini aşmayacaktır.

3- Bedelsiz Yatırım Yeri Tahsisi

Kalkınmada öncelikli illerde (Kanun kapsamındaki 36 il dahil) en az **10 kişilik istihdam** öngören yatırımlara girişen gerçek veya tüzel kişilere;

- Hazineye,
- Katma bütçeli kuruluşlara,
- Belediyelere,
- İl özel idarelerine,

Ait arazi ve arsaların mülkiyeti bedelsiz olarak devredilecektir.

Ancak, devre konu taşınmaz üzerindeki kamuya ait bina ve müştemilatı arsa payı hariç hesaplanan vergi değeri üzerinden devredilebilir.

4- Enerji Desteği

1) Yasa kapsamındaki 36 ilde 01.10.2003 tarihinden itibaren;

- İmalat sanayi,
- Madencilik,
- Hayvancılık (su ürünleri yetiştiriciliği ve tavukçuluk dahil)
- Seracılık,
- Soğuk hava deposu,
- Turizm konaklama tesisi,
- Eğitim veya sağlık,

alanında faaliyete geçen, fiilen ve sürekli olarak asgari 10 işçi çalıştıran işletmelerin elektrik enerjisi giderlerinin %20'si Hazinece karşılanacaktır. Bu orana ondan sonraki her bir işçi için 0,5 puan eklenir.

Hazinece karşılanacak oran;

- Organize sanayi ve endüstri bölgelerinde kurulan işletmeler için %50'yi,
- Diğer alanlarda kurulu işletmeler için %40'ı,

geçemez.

2) Yasa kapsamında bulunan 36 ilde 01.10.2003 tarihinden önce yukarıda belirtilen konularda faaliyete geçmiş olan işletmeler, 1.3.2004 tarihinden itibaren 1.10.2003 tarihinden önce ilgili SSK Müdürlüğü'ne vermiş oldukları en son dört aylık sigorta prim bordrosunda bildirdikleri işçi sayılarını fiilen ve sürekli olarak en az %20 oranında artırmaları ve asgari 10 işçi çalıştırmaları koşuluyla %20 oranında enerji desteğinden yararlanır.

Örneğin, öteden beri yasa kapsamındaki illerde faaliyet gösteren bir sanayi işletmesinin 01.10.2003 tarihinden önce çalıştırdığı işçi sayısı 40 ise, 01.03.2004 tarihinden itibaren işçi sayısını (40x1,20=) 48'e çıkardığı takdirde %20 oranındaki enerji desteğinden yararlanabilecektir. Bu oran organize sanayi ve endüstri bölgelerinde %50'yi, diğer yerlerde %40'ı geçemez. Örnekte belirtilen işletme daha önce 4 işçi çalıştırmış olsaydı ilave 6 işçi daha çalışmaya başladığı takdirde söz konusu enerji desteğinden yararlanabilecektir.

C- İnşaat ve Onarma İşi Yapanlar Bu Yasa Hükümlerinden Yararlanamayacak

Kanunun 7/a maddesinde Devlet İhale Kanunu ile Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi olan hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyetler hakkında bu kanun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Buna göre, yasa kapsamındaki illerde inşaat, onarım veya diğer teknik hizmetler nedeniyle yapılacak faaliyetler yasadaki teşvik hükümlerinden yararlanamayacaktır.

D- Teşvik Hükümlerinden Yararlanılmasından Dikkat Edilecek Hususlar ve Yasaklar

1) Belirtilen illerde daha önce faaliyet gösteren işletmelerin;

- Devredilmesi,
- Birleşmesi,
- Bölünmesi veya nev'i değiştirmesi hallerinde bu yasa da belirtilen teşviklerden yararlanılamaz.

2) Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması, şahıs işlemlerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi gibi ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olmayan, sadece teşviklerden yararlanmak amacıyla yapılan işlemler söz konusu teşviklerden yararlanamaz.

E- Teşvik Unsurlarının Muhasebe Kaydı

Hazinece karşılanacak SSK primleri vergi uygulamasında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır. Hazinece enerji desteği tutarları ise gelir olarak dikkate alınacaktır. Ücret bordrosu içerisinde gider veya maliyet olarak kayıtlara alınan gelir vergisi stopajının da terkin işleminin yapıldığı dönemde ilgili gider hesabından çıkartılması veya gelir olarak kayıtlara alınması gerekmektedir.

F- Teşvik Kapsamındaki İller

1- Kırşehir	13- Osmaniye	25- Adıyaman
2- Sinop	14- Düzce	26- Kars
3- Giresun	15- Çankırı	27- Van
4- Amasya	16- Siirt	28- Iğdır
5- Uşak	17- Gümüşhane	29- Yozgat
6- Malatya	18- Ordu	30- Ardahan
7- Sivas	19- Erzurum	31- Hakkari
8- Tokat	20- Bartın	32- Bingöl
9- Diyarbakır	21- Bayburt	33- Bitlis
10- Afyon	22- Şanlıurfa	34- Şırnak
11- Batman	23- Mardin	35- Muş
12- Erzincan	24- Aksaray	36- Ağrı

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.
Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**