

SİRKÜLER
Sayı: 2009/02

İstanbul, 02.01.2009
Ref:4/02

Konu:

31.12.2008 TARİHİ İTİBARIYLA YÜRÜRLÜKTEN KALKACAK BAZI VERGİSEL DÜZENLEMELER

1. 5084 Sayılı Kanunla İlgili Bazı Teşvikler

Bilindiği üzere 5084 sayılı Kanuna tabi illerde; ücretlerde gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesinin tamamı ya da bir bölümünün alınmaması, bazı işletmelerin enerji giderlerinin bir bölümünün Hazinece karşılanması yönünde teşvikler uygulanmaktadır.

Söz konusu teşviklerin düzenlendiği 5084 sayılı 3, 4 ve 6'ncı maddelerine göre, **bu teşviklerin uygulanma süresi 31.12.2008 tarihinde sona ermektedir.** Bununla birlikte 5084 sayılı Kanunun 7/h maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır;

“Bu Kanunun 3, 4 ve 6'ncı maddelerinde yer 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.”

2. Serbest Bölgelerdeki Ücret İstisnası

Bilindiği üzere, 06.02.2004 tarihi itibarıyla serbest bölgelerde faaliyet ruhsatı olan mükelleflerin bu bölgelerde çalıştırdıkları **personale ödedikleri ücretler 31.12.2008 tarihine kadar gelir vergisinden istisna edilmişti.** Buna göre, **01.01.2009 tarihinden itibaren serbest bölgelerde istihdam edilen personele yapılan ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır.**

Bununla birlikte, 25.11.2008 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 5810 sayılı Kanunla 3218 sayılı Kanunun geçici 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik sonucu, 01 Ocak 2009 tarihinden itibaren ücretlerle ilgili olarak aşağıdaki hüküm yürürlüğe girecektir:

“b) Bu bölgelerde üretilen ürünlerin FOB bedelinin en az % 85'ini yurtdışına ihraç eden mükelleflerin istihdam ettikleri personele ödedikleri ücretler gelir vergisinden müstesnadır. Bu oranı % 50'ye kadar indirmeye ve kanuni seviyesine kadar yükseltmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yıllık satış tutarı bu oranın altında kalan mükelleflerden zamanında tahsil edilmeyen vergiler cezasız olarak, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.”

2008/210 sayılı sirkülerimizle de tarafınıza duyurduğumuz bu ücret istisnası Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği yılın sonuna kadar uygulanacaktır.

3. Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamında İhraç Edilecek Mamullerin Üretiminde Kullanılacak Maddelerin Tecil/Terkin Kapsamında Alımı:

Dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin, KDV Kanununun 11/1-c maddesi dahilinde, yurt içindeki imalatçılardan KDV ödenmeden tecil/terkin kapsamında alınması imkanı sağlayan **KDV Kanununun Geçici 17. maddesi 31.12.2008 tarihi itibariyle yürürlükten kalkmaktadır.**

Söz konusu Kanun maddesi için süre uzatımına gidilmemesi veya KDV Kanununda ayrıca bir kanuni düzenleme yapılmaması halinde; **01.01.2009'dan itibaren, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihracata yönelik üretim yapanların girdilerini yurtiçinden KDV ödemeksizin tecil/terkin kapsamında almaları mümkün olmayacaktır.**

4. Yatırım İndirimi İstisnası Uygulaması

Bilindiği gibi yatırım indirimi istisnası uygulaması 01.01.2006'dan geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştı. Ancak GVK Geçici 69. madde hükümleri kapsamında 2005 yılından devir gelen yatırım indirimi tutarları ile veya 01.01.2006'dan önce başlamış yatırımlarla ilgili olarak (iktisadi ve teknik bütünlük arz edecek şekilde) devam eden yıllarda yapılan yatırım harcamalarından kaynaklanan yatırım indirimi istisnası tutarlarının 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlardan indirimine imkan sağlanmıştı.

Konu hakkında yeni bir Kanuni düzenleme yapılmaması halinde, **mükellefler son defa 2008 yılı vergiye tabi kazançlarının tespitinde yatırım indirimi istisnasından yararlanabilecekler, kazanç yetersizliği veya yatırım indirimi istisnasından yararlanmama şeklinde yapılan tercih sonucunda bakiye kalan yatırım indirimi istisnası tutarları bundan sonra vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.**

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**