

DENET VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarihi : 05.01.2017

Sirküler No : 2017/003

BÖLGESEL YÖNETİM MERKEZLERİNE YÖNELİK YAPILAN DÜZENLEMELER

(11 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği)

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen 4/1-ö bendi ile bölgesel yönetim merkezleri belirli şartlarla kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Anılan düzenlemenin yürürlük tarihi 09.08.2016'dır.

Diğer taraftan yine 6728 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/14'üncü maddesinde yapılan değişiklik sonucunda; “*kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan dar mükellefiyete tabi işverenlerin, Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezlerinde münhasıran merkezin faaliyet izni kapsamında istihdam ettikleri hizmet erbabına Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden döviz olarak ödediği ücretler*” gelir vergisinden istisna edilmiştir.

11 No.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Tebliği'nin birinci maddesinde, “Bölgesel Yönetim Merkezleri”nin kurumlar vergisi muafiyetine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Söz konusu düzenlemenin detaylarına aşağıda yer verilmekle birlikte, şu hususa değinmekte yarar görüyoruz.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2016 yılında 7,6 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 150'den fazla ülkede bulunan 1.401 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 67.000'nin üzerinde kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Denet'in müşterilerine özel bir hizmetidir. İzinsiz çoğaltılamaz, ıktibas edilemez.

Aşağıda da açıklandığı üzere, Bölgesel Yönetim Merkezleri; Ekonomi Bakanlığı'ndan alınan izin kapsamında ve Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde irtibat bürosu olarak kurulabilmektedir. Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği uyarınca "irtibat büroları"nın kurulabilmeleri için ön şart ise, ticari faaliyette bulunmamalarıdır.

Dolayısıyla, Türkiye'de kurulan irtibat bürolarının, ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları ihlal etmedikleri sürece, ticari faaliyette bulunmaları mümkün olmadığından, kurumlar vergisi mükellefi olmaları da söz konusu değildir.

Keza irtibat bürosu çalışanlarının ücretleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun 6728 Sayılı Kanun ile değişmeden önceki 23/14 maddesi (bu hüküm 6728 Sayılı Kanun sonrasında da Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/14-a maddesinde aynen mevcuttur) ile belirlenen şartların sağlanması durumunda gelir vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamda, 6728 Sayılı Kanun ile getirilen düzenlemeler ile esasen, herhangi bir uyumsuzluğa sebebiyet vermemek adına "Bölgesel Yönetim Merkezleri"ne yönelik ilave bir güvence sağlandığı anlaşılmaktadır. Zira bölgesel yönetim merkezleri irtibat bürosu niteliğinde olduklarından zaten kurumlar vergisi kapsamına girmezler ve irtibat bürosu çalışanlarına ilişkin yukarıda belirtilen istisna bunların çalışanlarına da uygulanır. Ayrıca bu düzenlemeler ile, ileride Doğrudan Yabancı Yatırımlar mevzuatında yapılabilecek bir değişiklikle, Bölgesel Yönetim Merkezleri'nin ticari faaliyet kabul edilebilecek farklı yapılarda kurulabilmesi durumunda da, söz konusu vergisel muafiyet ve istisnanın uygulanması sağlanmaktadır.

Aşağıda, 11 No.lu Kurumlar Vergisi ile getirilen düzenlemeye yer verilmiştir.

1) Kurumlar Vergisi Muafiyetinden Yararlanabilecek Olanlar ve Yararlanma Şartları

Kurumlar vergisi muafiyetinden, Ekonomi Bakanlığına başvurarak gerekli izni almak suretiyle hizmet veren ve diğer şartları da sağlayan bölgesel yönetim merkezlerinin yararlanması mümkündür.

Ekonomi Bakanlığından gerekli izni alarak Türkiye'de hizmet vermeye başlayan bölgesel yönetim merkezleri, bu izin belgesinin bir örneğini ilgili vergi dairesine ibraz edecek ve yukarıda bahsedilen şartları taşımaları kaydıyla kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanabileceklerdir.

Bölgesel yönetim merkezleri;

- Ekonomi Bakanlığından alınan izne istinaden kurulmaları,
- 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 ayrılması

kaydıyla kurumlar vergisinden muaf olacaklardır.

Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun, bölgesel yönetim merkezinin yönetimi altında bulunması muafiyet hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

2. Ekonomi Bakanlığından Alınan İzne İstinaden Kurulma

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliğine göre bölgesel yönetim merkezleri, yabancı şirketin, diğer ülkelerdeki birimlerine yönelik olarak;

- Yatırım ve yönetim stratejilerinin oluşturulması,
- Planlama,
- Tanıtım,
- Satış,
- Satış sonrası hizmetler,
- Marka yönetimi,
- Finansal yönetim,
- Teknik destek,
- Ar-Ge,
- Dış tedarik,
- Yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi,
- Laboratuvar hizmetleri,
- Araştırma ve analiz,
- Çalışanların eğitimi

gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetlerinin sağlanması alanlarında hizmet vermek amacıyla kurulabilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik kapsamında yukarıda sayılan alanlarda grup şirketlerine hizmet vermek amacıyla ve Ekonomi Bakanlığı tarafından verilen izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezleri, Türkiye’de ticari faaliyette bulunmamak kaydıyla, muafiyetten faydalanabileceklerdir. Bölgesel yönetim merkezlerinin Ekonomi Bakanlığı tarafından verilen izin konusu dışında faaliyette bulunmaları durumunda ise muafiyet şartlarını kaybedecekleri tabiidir.

3. Tüm Giderlerinin Kanuni ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayan Kurumlar Tarafından Karşılanması

Bölgesel yönetim merkezlerinin muafiyetten yararlanabilmeleri için, tüm giderlerinin kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlar tarafından karşılanması şarttır.

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliğinde yer alan düzenlemelere göre kurulan ve hizmet vermekte olan bölgesel yönetim merkezleri, Türkiye’de ticari ve diğer gelir getirici veya Ekonomi Bakanlığı tarafından verilen izin konusu dışında bir faaliyette bulunamamakta ve gelir elde edememekte olup bütün masraflarını yurt dışından getirecekleri dövizlerle karşılamak zorundadırlar.

Bu kapsamda, bölgesel yönetim merkezlerinin Türkiye’de ticari veya diğer gelir getirici faaliyetlerde bulunmaları, gelir elde etmeleri ve dolayısıyla giderlerini tamamen veya kısmen bu gelirlerinden karşılamaları halinde muafiyet şartları ihlal edilmiş olacaktır.

4. Giderlerin Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılması

Bölgesel yönetim merkezlerinin giderlerinin, Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmemesi veya kârından ayrılması gerekmektedir.

Dolayısıyla, bölgesel yönetim merkezlerinin giderlerinin tamamının veya bir kısmının, Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirilmesi veya kârından ayrılması halinde muafiyet şartlarının kaybedileceği tabiidir. Muafiyetten yararlanan bölgesel yönetim merkezlerinin giderlerinin, Türkiye’de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Saygılarımızla.