

5225 SAYILI KÜLTÜR YATIRIMLARI ve GİRİŞİMLERİNİ TEŞVİK KANUNU KAPSAMINDA GETİRİLEN GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ

İmdat TÜRKAY (*)

1 - GİRİŞ

Bilindiği üzere, 14.07.2004 tarih ve 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu¹ ile bazı kültür yatırımı ve girişimleri için çeşitli teşvikler getirilmiştir. Getirilen teşvik unsurları şöyledir;

- *Taşınmaz Mal Tahsisi*
- *Gelir Vergisi Stopajı İndirimi*
- *Sigorta Primi İşveren Paylarında İndirim*
- *Su Bedeli İndirimi*
- *Enerji Desteği İndirimi*

Konu hakkında hazırlanan, "Kültür Yatırım Ve Girişimlerine Gelir Vergisi Stopajı, Sigorta Primi İşveren Payı Ve Su Bedeli İndirimi İle Enerji Desteği Uygulamasına Dair Yönetmelik" ise 14 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmelikle; kültür belgesi verilen yatırım veya girişimlere, münhasıran kültür

belgeli yatırım veya girişimde çalıştıracakları işçi ücretlerinden gelir vergisi stopajı, sigorta primi işveren payı ve su bedeli indirimi ile enerji desteği sağlanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Daha sonra Maliye Bakanlığı, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Devlet Bakanlığı ve Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından hazırlanan "Kültür Yatırımı Ve Girişimlerinde Teşvik Kapsamında Çalıştırılacak Personele İlişkin Usul Ve Esaslara Dair Tebliğ"² yayımlanmıştır.

Son olarak, getirilen beş teşvikten biri olan "Gelir Vergisi Stopajı İndirimi" hakkında Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan "1 Seri No.lu 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliği"³ Resmi Gazete'de yayımlanmış bulunmaktadır. Bu çalışmada, diğer teşvikler hariç tutularak, gelir vergisi stopajı indiriminin usul ve esasları ile teşvik kapsamında asgari geçim indiriminden yararlanan personelin durumu hakkında açıklamalar yapılacaktır.

(*) GİB Kalite Güvence Sistemleri Müd.

¹ 21/07/2004 tarihli ve 25529 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

² 28/01/2009 tarihli ve 27124 sayılı Resmi Gazete yayımlanmıştır.

³ 20/02/2009 tarih ve 27147 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

2- TEŞVİK veya İNDİRİMİN KONUSUNA GİREN FAALİYETLER

Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanununda belirtilen kültür yatırımı veya girişimi kapsamındaki teşvik veya indirim konuları olacak faaliyetler şunlardır;

- Kültür merkezlerinin yapımı, onarımı ve işletilmesi.
- Kütüphane, arşiv, müze, sanat galerisi, sanat atölyesi, film platosu, sanatsal tasarım ünitesi, sanat stüdyosu ile sinema, tiyatro, opera, bale, konser ve benzeri kültürel ve sanatsal etkinliklerin ya da ürünlerin yapıldığı, üretildiği veya sergilendiği mekânlar ile kültürel ve sanatsal alanlara yönelik özel araştırma, eğitim veya uygulama merkezlerinin yapımı, onarımı veya işletilmesi.
- 2863 sayılı Kanun kapsamındaki taşınmaz kültür varlıklarının, bu Kanunun amacı doğrultusunda kullanılması.
- Kültür varlıkları ile somut olmayan kültürel mirasın araştırılması, derlenmesi, belgelendirilmesi, arşivlenmesi, yayınlanması, eğitimi, öğretimi ve tanıtılması faaliyetleri.

Kanun ve Yönetmeliğe göre alınması gereken belgeler; girişim belgesi, kültür belgesi ve yatırım belgesinden oluşmaktadır. 5225 sayılı Kanunun kapsamında faaliyette bulunmak isteyenler Kültür ve Turizm Bakanlığına müracaat ederek, Kültür Yatırımı Belgesi veya Kültür Girişimi Belgesi almaları gerekmektedir.

3. GELİR VERGİSİ STOPAJI İNDİRİMİNİN USUL ve ESASLARI

5225 sayılı Kanunun 5. Maddesinin (b) bendinde, "Gelir vergisi stopajı indirimi; bu Kanun uyarınca belge almış kurumlar vergisi mükellefi yatırımcı veya girişimcilerin, ilgili idareye verecekleri aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri, münhasıran belgeli yatırım veya girişimde

çalıştıracakları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin, yatırım aşamasında üç yılı aşmamak kaydıyla % 50'si, işletme aşamasında ise yedi yılı aşmamak kaydıyla % 25'i, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden terkin edilir." hükmü yer almaktadır. Gelir vergisi stopajı indiriminin usul ve esasları Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve 20 Şubat 2009 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmış bulunan 1 Seri No.lu 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmış bulunmaktadır.

3.1- Gelir Vergisi Stopajı İndiriminden Yararlanacak Mükellefler

Gelir vergisi stopajı indiriminden, kültür yatırımı ve kültür girişimi belgesi almış kurumlar vergisi mükellefleri yararlanacaklardır. İndirimin uygulanmasında tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmenin bir önemi bulunmamakta olup, kamu kurum ve kuruluşlarına ait iktisadi işletmeler kurumlar vergisi mükellefi olması koşuluyla bu indirimden yararlanacaktır.

3.2- Gelir Vergisi Stopajı İndiriminden Yararlanma Süresi ve Oranları

Mükelleflerin gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanabilmeleri için 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanununa göre kültür yatırımı belgesi veya kültür girişimi belgesi almış olmaları gerekmektedir. Mükelleflerin Sosyal Güvenlik Kurumunun ilgili birimlerine verecekleri aylık sigorta prim bordrolarında bildirdikleri, münhasıran belgeli yatırım veya işletmede çalıştıracakları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinin;

- Yatırım aşamasında 3 yılı aşmamak kaydıyla % 50'si,
- İşletme aşamasında ise 7 yılı aşmamak kaydıyla % 25'i, verilecek muhtasar beyanname üze-

rinden tahakkuk eden vergiden terkin edilecektir. Kültür yatırımı belgesi veya kültür girişimi belgesi, yatırım veya işletmenin nitelik ve nicelikleri esas alınarak düzenleneceğinden, yatırım veya girişim belgesi yukarıda belirtilen sürelerden daha kısa olması halinde, belgede yer alan süre kadar yararlanılabilecektir. Ancak, belgelerde yer alan sürenin daha uzun olması durumunda, indirimden yararlanılacak süre her halükarda yatırım aşaması için 3 yılı, işletme aşaması için de 7 yılı aşamayacaktır.

Örnek 1: (Y) A.Ş. Mersin ilinde kültür merkezi yapımı için Kültür ve Turizm Bakanlığına müracaat ederek Kültür Yatırımı Belgesi almış ve 1 Mayıs 2009 tarihinde yatırıma başlamıştır. İşveren bu ayda Sosyal Güvenlik Kurumuna vermiş olduğu aylık prim ve hizmet belgesinde 10 işçi istihdam ettiğini bildirmiştir. Kurumlar vergisi mükellefinin istihdam ettiği ve fiilen işyerinde çalışan 10 işçinin Mayıs/2009 ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı 1.500 TL olup; ilgili ayda verilecek muhtasar beyanname üzerinde mahsup edilmek suretiyle terkin edilecek gelir vergisi stopaj indirim tutarı aşağıdaki şekilde bulunacaktır.

İşyerinde fiilen çalışan işçi sayısı	10
Mayıs/2009 ayında 10 işçinin ücreti üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı	1.500 TL
İndirim konusu yapılacak gelir vergisi stopaj tutarı (1.500X%50=)	750 TL

Mükellef yatırım aşamasında olduğu için 3 yılı aşmamak kaydıyla gelir vergisi stopaj indirimini hesaplarken %50 oranının uygulayacak ve bulunan 750 TL'lik tutarı, Mayıs ayına ait olup Haziran/2009 ayında verilecek Muhtasar Beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden mahsup edilmek suretiyle terkin edecektir.

3.3- Fiilen Çalışma Zorunluluğu

Gelir vergisi stopajı indirimi, sadece kültür yatırımı ve girişimi belgesi olan yerlerde fiilen çalıştırılan işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanacak gelir vergisi açısından geçerlidir. Bu işyerlerine ilişkin bordrolarda gösterilmiş olsa dahi, fiilen bu işyerlerinde çalışmayan işçiler açısından indirimden yararlanılması mümkün değildir. Ancak, izin, hastalık ve benzeri nedenlerle fiilen çalışılmaması bu şartın ihlali anlamına gelmez. İndirimin devam ettiği süreler içinde işçi çıkarılması veya emeklilik nedenleriyle işçi sayısında azalma olması halinde, terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, işyerinde kalan ve fiilen çalışan işçi sayısı dikkate alınacaktır.

3.4- Gelir Vergisi Stopajı İndiriminde Asgari Geçim İndirimi Uygulaması

Gelir vergisi stopajı teşviki uygulamasının yer aldığı gerek 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun, gerekse 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunda da teşvikin uygulanmasında önceliğin asgari geçim indiriminde mi yoksa gelir vergisi stopaj indiriminde mi olacağı tartışılmış ve işverenler öncelikle gelir vergisi stopaj teşvikinin uygulanmasını, çalışanlar da öncelikle asgari geçim indiriminin uygulanmasını talep etmişlerdir. Ancak, yapılan düzenlemeler ücretliler lehine olmuş ve hesaplanan gelir vergisinden önce asgari geçim indirimi tutarının, sonra da terkin edilebilecek gelir vergisi stopajının mahsup edilmesi esası getirilmiştir.⁴

⁴ 5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununda yer alan Gelir vergisi stopajı teşvikinde asgari geçim indirimi uygulaması için 267 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğine, 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinde asgari geçim indirimi uygulaması için de 1 ve 2 Seri No.lu 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğine bakılması gerekir.

1 Seri No.lu Genel Tebliğde yapılan açıklamalara göre, gelir vergisi stopaj indiriminden yararlanan işverenlerce istihdam edilen ücretlilerle ilgili asgari geçim indirimi, Gelir Vergisi Kanununun 32. maddesi ile asgari geçim indirimine ilişkin olarak yayımlanan 265 Seri No.lu GV Genel Tebliğinde belirtilen usul ve esaslara göre hesaplanacaktır. İşçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi esas alınarak, önce terkin edilecek azami tutarlar belirlenmekte (%50 veya %25 oranı uygulanarak) sonra da asgari geçim indirimi tutarı mahsup edilmektedir. Söz konusu Genel Tebliğde yer alan örnek aşağıda yer almaktadır.

Örnek 2: Bayburt ilinde kurumlar vergisi mükellefi (A) Limited Şirketi yapılmakta olan kültür girişimi nedeniyle toplam 2 işçi istihdam etmektedir. Şubat-2009 döneminde çalışanlarından tevkif ettiği gelir vergisi ve asgari geçim indirimi tutarları her işçi için aşağıdaki şekildedir:

Buna göre, (A) Limited Şirketi'nin 2 işçi için yararlanacağı terkin tutarı şöyle hesaplanacaktır:

	Brüt Ücret (TL)	Gelir Vergisi Tutarı (TL)	Asg. Geç. İnd. Tutarı (TL)
Birinci işçi	666	84,91	74,92
İkinci işçi	3.000	382,5	67,43
Toplam	3.666	467,41	142,35

	Birinci işçi (TL)	İkinci işçi (TL)	Toplam (TL)
a Hesaplanan gelir vergisi tutarı	84,91	382,50	467,41
b Terkin edilecek azami tutar (a x%25=)	21,23	95,63	116,86
c Mahsup edilecek asgari geçim indirimi	74,92	67,43	142,35
d Asgari geçim indiriminin mahsubundan sonra kalan tutar (a-c=)	9,99	315,07	325,06
e Terkin edilecek tutar (b veya d satırlarındaki tutarlardan küçük olanından fazla olamaz)	9,99	95,63	105,62
f Vergi dairesine ödenecek tutar [a-(c+e)=]	-	219,44	219,44

İndirim, teşvik kapsamında çalıştırılacak azami personel sayısı dikkate alınarak çalıştırılan işçi bazında uygulanmaktadır. Bu nedenle, örnekte her bir çalışanın ücret gelirleri üzerinden hesaplanan gelir vergisinden öncelikle teşvik kapsamında yararlanılabilecek azami tutar hesaplanmıştır. Teşvik oranı işletme aşamasında olduğu için %25 olarak dikkate alınmıştır. Örnekte de

görüldüğü üzere, hesaplanan gelir vergisinden; önce asgari geçim indirimi mahsup edilmekte, daha sonra da terkin edilebilecek gelir vergisi stopaj indirim tutarı mahsup edilmektedir. Mahsup sonucu kalan gelir vergisi tutarı ise vergi dairesine ödenecektir. Bu uygulama ile ücretlinin yararlanması gereken asgari geçim indirimi hakkı hiçbir şekilde engellenmemektedir. Örnekteki

ücretlilerin 2009 yılında yararlandıkları asgari geçim indirim tutarlarına baktığımızda; birinci ücretlinin evli, eşi çalışmayan ve iki çocuklu olarak, ikinci ücretlinin ise evli, eşi çalışmayan ve bir çocuklu olarak dikkate alındığı anlaşılmaktadır.

3.5- Yatırımların veya İşletmelerin Tamamlanamaması Durumunda Uygulanacak Cezai Müeyyideler

Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanununun 10'uncu maddesinde, "Yatırım veya girişimlere 213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebeplerle son verilmesi halleri hariç olmak üzere, bu Kanun uyarınca belge alan yatırımcılar veya girişimcilerin, faaliyetlerini sona erdirmeleri ve bir yıl içinde tekrar başlamaları halinde, yatırım aşamasında yararlandıkları istisna, muafiyet ve hakların parasal tutarını ilgili mevzuat hükümleri gereğince ödemekle yükümlüdürler." hükmü yer almaktadır. Yatırım aşamasında gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanan mükelleflerin yatırımlarını işletme aşamasına geçirmemeleri durumunda yararlanılan indirim tutarları kendilerinden tahsil edilecektir. Konu hakkında 1 Seri No.lu 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliğinde de gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanmaya başlayan girişimci veya yatırımcıların yatırım ve işletmelere;

- Vergi Usul Kanununda belirtilen mücbir sebepler dışında son vermeleri halinde,
- Bir yıl içinde tekrar başlamamaları halinde, yatırım aşamasında indirim konusu yapılan tutarların, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı AATUHK hükümlerine göre gerekli müeyyideler uygulanarak tahsil edileceği açıklanmış bulunmaktadır.

3.6- Geçmiş Döneme Ait Belge Sahiplerinin Gelir Vergisi Stopajı İndiriminden Faydalanmaları

Kültür yatırımı ve girişimlerinde indirim kapsamında çalıştırılacak personelin azami sayısı, nitelikleri ve seçimine ilişkin usul ve esaslar; 28 Ocak 2009 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Kültür Yatırımı ve Girişimlerinde Teşvik Kapsamında Çalıştırılacak Personele İlişkin Usul ve Esaslara Dair Tebliğ" ile belirlenmiş ve bu belirlenmeden sonra, gelir vergisi stopajı indirim uygulanabilir hale gelmiştir. Bu Tebliğle, kültür belgesi verilen kültür yatırımı ve girişimlerinde teşvik kapsamında çalıştırılacak personelin azami sayısı, nitelikleri ve seçimine ilişkin usul ve esasları düzenlenmiştir. Söz konusu Tebliğin, "Gelir vergisi stopajı indirim teşvikinin uygulanması" başlıklı 12'nci maddesinde ise, gelir vergisi stopajı indiriminin uygulanmasına ilişkin olarak Maliye Bakanlığınca yapılacak düzenlemelerin esas alınacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla, Maliye Bakanlığı 1 Seri No.lu 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu Genel Tebliğini bu belirlemeden sonra yayımlamış olup; Tebliğin yayımından önce kültür belgesi almış olanlar, kültür yatırımı veya girişimi belgeleri kapsamında çalışan azami personel sayısının, Kültür ve Turizm Bakanlığınca belgelerine işlendiği tarihi takip eden aydan itibaren yatırım aşamasında 3 yıl, işletme aşamasında 7 yılı aşmamak kaydıyla gelir vergisi stopajı indiriminden faydalanacaklardır. Bu durumda, 1 Seri No.lu Tebliğin yayımından önce düzenlenen kültür belgesine azami personel sayısının işlenmiş olması halinde, azami süreler bu Tebliğin yayımından itibaren uygulanacaktır.

3.7- İndirimin Uygulanmasında İşverenlerin Dikkat Etmesi Gereken Bazı Hususlar

- Gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanacak olan mükellefler, ilgili döneme ilişkin verecekleri

muhtasar beyannamelerinde, çalıştırdıkları tüm işçilere ait ücret matrahlarını beyan ederek bunlara ilişkin vergilerin tahakkuk ettirilmesini sağlayacaktır.

- Gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanabilmek için muhtasar beyanname ile birlikte bu Tebliğin ekinde yer alan "Kültür Yatırımları ve Girişimleri Teşvikine Ait Gelir Vergisi Stopajı İndirimine İlişkin Bildirim" ile kültür belgesinin tasdikli örneğini de muhtasar beyannamenin verildiği vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

- Kültür belgesinin tasdikli örneği indirimden faydalanmaya başlanılan ilk ay verilecektir. Bu bildirim, muhtasar beyannameyi e-beyanname şeklinde verenler tarafından elektronik ortamda, diğer mükelleflerce ise kâğıt ortamında verilmesi gerekmektedir.

- 5225 sayılı Kanun gereğince gelir vergisi stopajı indiriminden yararlanacak olan mükellefler, bildirimde yer alan terkine konu olacak vergi tutarını verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (18/b) no'lu satırında (Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tevkifatın 5225 sayılı Kanun Gereği Terkin Edilen Tutarı) göstereceklerdir. Bu tutar, (17/b) no'lu satırda gösterilen gelir vergisi kesintisi toplamından indirilerek terkin sonrası kalan gelir vergisi tutarı (19) no'lu satırda gösterilecektir.

- İndirimden yararlanacak işçi sayısının tespiti için esas alınacak olan belgeler (Yatırıma veya işletmeye başlandığı tarihte ilgili idareye verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgeleri), en geç muhtasar beyannamenin verileceği tarihe kadar bu beyannamenin verildiği vergi dairesine, birden fazla vergi dairesine muhtasar beyanname verilmesi halinde ise kurumlar vergisi bakımından bağlı olunan vergi dairesine verilecektir.

- 5225 sayılı Kanunun 6'ncı maddesinin ikinci fıkrası uyarınca, gelir vergisi stopajı indiriminden yararlananlar için başka bir teşvik mevzuatında da benzer teşvik ve indirimlerin bulunması halinde, lehe olan hükümler uygulanacaktır.

- 5225 sayılı Kanunun 10'uncu maddesi gereği belgeli kültür yatırımlarını veya işletmelerini Kültür ve Turizm Bakanlığının izni ile kiralayan veya devralan kurumlar vergisi mükellefleri de kalan süre için indirim uygulamasından yararlanacaklardır.

4- İŞVERENLERİN GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİNDEN YARARLANMAK İÇİN SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNDAN BORCU YOKTUR YAZISI ALMALARINA GEREK YOKTUR

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 90. maddesinin altıncı fıkrasına dayanılarak Maliye Bakanlığı ile Hazine Müsteşarlığının görüşleri alınarak hazırlanan "İşverenlere Verilen Devlet Yardımı, Teşvik Ve Desteklerde Sosyal Güvenlik Kurumundan Alınacak Borcu Yoktur Belgesinin Düzenlenmesine İlişkin Usul Ve Esaslara Dair Tebliğ"⁵ ile devlet yardımı, teşvik ve desteklerden yararlanacak olanlara ilişkin açıklamalar yer almaktadır. Söz konusu Tebliğin "Kapsama Giren Devlet Yardımı, Teşvik Ve Destekler" başlıklı 4. maddesinin 2. fıkrasının (b) bendinde, "14.07.2004 tarihli ve 5225 sayılı Kültür Yatırımları ve Girişimlerini Teşvik Kanunu ile sağlanan sigorta primi işveren paylarında indirim, su bedeli indirimi ve enerji desteği" de Tebliğ kapsamına alınmış, ancak gelir vergisi stopaj teşviki bu kapsama alınmamıştır.

⁵ 28/09/2008 tarih ve 27011 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Tebliğ'in 5. maddesinde ise "Kapsama Giren Borç Türleri" belirtilmiştir. Buna göre; Tebliğ kapsamında bulunan Devlet yardımları ile teşvik ve desteklerden yararlanacak olan tüzel kişiliği haiz olan ve tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluş işverenlerinin çalıştırdığı sigortalılardan, gerçek kişiliği haiz işverenlerin ise gerek kendi sigortalılığı gerekse çalıştırdığı sigortalılardan dolayı Türkiye genelinde yazının verildiği tarih itibarıyla muaccel olan sosyal sigorta ve genel sağlık sigorta primi, sosyal güvenlik destek primi, işsizlik sigortası primi, idari para cezası ile bunlara bağlı gecikme cezası ve gecikme zammı borçları, Kanunun 90. maddesinin altıncı fıkrası kapsamına giren borçlardan oluşmaktadır.

Tebliğ'in 6. maddesinde yapılan açıklamalara göre, işverenlerin, Devlet yardımları ile teşvik ve desteklerden yararlanabilmeleri için; Türkiye genelinde bu Tebliğ'in 5. maddesinde belirtilen ve yazının verildiği veya borcun sorgulandığı tarih itibarıyla muaccel borçlarının bulunmaması veya borçlarının tecil ve taksitlendirilmiş ya da yapılandırılmış olması gerekmektedir.⁶ Görüldüğü üzere, 5225 sayılı Kanun kapsamında işverenlerin gelir vergisi stopaj teşvikinden yararlanabilmesi için, Sosyal Güvenlik Kurumundan "Borcu Yoktur Belgesi" almalarına gerek bulunmamaktadır.

5- SONUÇ

Bu çalışmamızda, 5225 sayılı Kanunla kültür yatırımı ve girişimleri için getirilen beş teşvikten biri olan gelir vergisi stopajı indiriminin usul ve esasları ile teşvik kapsamında asgari geçim indiriminden yararlanan personelin durumu incelenmiştir.

⁶ İmdat TÜRKAY, "Kültür Yatırım Ve Girişimlerine Getirilen Teşvikler", Mali Pusula, Ocak-2009, Sayı:49, S:41-42