

5350 SAYILI KANUNLA YENİDEN BELİRLENEN, 5084 SAYILI KANUN KAPSAMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNDEN YARARLANMANIN USUL VE ESASLARI

• Nihat ARI •
Vergi Denetmeni

1 - GİRİŞ:

06.02.2004 tarihli 25365 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "5084 sayılı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, 2001 yılı fert başına geliri 1500 ABD Dolarının altında bulunan (36) ilde 01.10.2003 tarihinden itibaren faaliyete geçecek yatırımlara, 2008 yılı sonuna kadar uygulanmak üzere, herhangi bir sayı sınırlaması olmaksızın, çalıştırdıkları işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanacak gelir vergisi stopajı ve sigorta primi işveren hissesi avantajları ile enerji ve bedelsiz yatırım yeri desteği sağlanmıştır. 18.05.2005 tarih 25819 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5350 sayılı Kanunla, anılan bu teşvik ve desteklerden yararlanabilecek illerin sayısı artırılırken, aranan koşullarda da değişiklikler yapılmıştır.

Konu ile ilgili olarak 04.06.2005 tarih ve 25835 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "(2) seri no'lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği" ile gelir vergisi stopajı teşvikinin uygulanmasına yönelik usul ve esaslar açıklanmıştır.

2-GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNİN UYGULANACAĞI İLLER

5084 sayılı Kanunun ikinci maddesinde 5350 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrası gelir vergisi stopajı teşviki açısından kapsama; Devlet İstatistik Enstitüsü Başkanlığınca 2001 yılı için belirlenen fert başına gayri safi yurt içi hâsıla tutarı, 1500 ABD Doları veya daha az olan iller ile bu iller dışında kalan Devlet Planlama Teşkilatı Müs-

teşarlığınca 2003 yılı için belirlenen sosyo-ekonomik gelişmişlik sıralamasına göre endeks değeri eksi olan (13) il de alınmıştır. Bu iller, tebliğde, **Kilis, Çorum, Kastamonu, Tunceli, Niğde, Kahramanmaraş, Artvin, Kütahya, Elazığ, Karaman, Nevşehir, Trabzon ve Rize** olarak sayılmıştır.

Yapılan bu düzenleme ile toplam (49) ilde yapılacak yatırımlar, aranan koşulları da sağlamak suretiyle, 5084 sayılı Kanunla sağlanan teşviklerden yararlanabileceklerdir.

3-UYGULAMADAN YARARLANACAK MÜKELLEFLER

-5350 sayılı Kanunla 5084 sayılı Kanunun 3.maddesinde yapılan değişiklik sonrası, gelir vergisi stopajı teşvikinden bir önceki bölümde belirtilen illerde;

-01.04.2005 tarihinden itibaren yeni işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, en az otuz işçi çalıştırmaları koşuluyla, yarattıkları istihdam,

-01.04.2005 tarihinden önce faaliyette bulunan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, işçi sayısını en az yüzde yirmi oranında artırmaları ve çalıştırılan toplam işçi sayısının asgari otuz kişiye ulaşması halinde, yarattıkları ek istihdam ölçüsünde yararlanacaklardır. Yani, işe yeni alınan işçiler ile mevcut işçilerden artırdıkları işçi sayısının iki katı kadar işçi ile ilgili olarak gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanabileceklerdir.

Bu uygulamadan sadece gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olanlar yararlanacaktır. Dolayısıyla, gelir veya kurumlar vergisine tabi olmayanlar bu teşvikten yararlanamayacaktır. Kamu kurum ve kuruluşlarına ait iktisadi işletme-

ler kurumlar vergisi mükellefi olması koşuluyla bu teşvikten yararlanacaktır. Teşvikin uygulanmasında faaliyet konusu ile tam veya dar mükellefiyet esasında vergilendirilmenin bir önemi bulunmamaktadır.

4-UYGULAMADAN YARARLANAMAYACAK MÜKELLEFLER

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyetler ile ilgili olarak yaratılan istihdam artışları nedeniyle gelir vergisi stopajı teşviki uygulanmayacaktır. Bu kapsamda kamu kurum ve kuruluşlarınca 2886 ve 4734 sayılı Kanunlara göre veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden ihalesi yapılan inşaat işleri (köprü, baraj, okul, kamu binası yapımı gibi) ile ulaşım, temizlik, güvenlik işleri gibi hizmet işleri teşvikten yararlanamayacaktır.

Devlet İhale Kanunu ile Kamu İhale Kanununa göre kamu kurum ve kuruluşlarınca ihalesi yapılan veya uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan her türlü mal teslimi işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik olarak Kanun kapsamına dahil illerde faaliyette bulunan işletmeler gerekli diğer koşulları sağlamaları halinde teşvikten yararlanabileceklerdir.

5- GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNİN UYGULAMA ESASLARI

5.1-01.04.2005 ve sonrasında işe başlayan mükelleflerin gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmalarının usul ve esasları

Bu Kanunun uygulaması bakımından yeni işe başlamak ile, gelir veya kurumlar vergisi açısından ilk kez mükellefiyet tesisi veya kapsama dahil illerde yeni bir işyerinin kurulması anlatılmaktadır. Yeni işe başlayan mükellefler en az (30) işçi çalıştırmaları koşuluyla işletmelerinde çalıştırdıkları tüm işçiler için bu teşvikten yararlanabileceklerdir.

Örneğin, (A) Limited Şirketi, ambalaj ürünü imalatı faaliyetinde bulunmak üzere 01.07.2005

tarhinde Trabzon İlinde açtığı işyerinde (20) işçi, Kastamonu İlindeki işyerinde ise (32) işçi çalıştırıyor olması halinde, Trabzon İlindeki işyerinde asgari (30) işçi çalıştırma koşulu gerçekleşmediği için bu iş yerinde çalıştırılan işçiler için teşvikten yararlanamayacak, Kastamonu İlindeki işyerinde ise (32) işçi çalıştırıldığından işçilerin tamamı için gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanabileceklerdir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait olup 01.04.2005 tarihinden önce faaliyeti durdurulan, ancak mükellefiyeti devam eden işletmelerin, bu tarihten sonra yeniden faaliyete geçirilmesi işlemi yeni işe başlama olarak kabul edilmeyecektir. Bunlar ancak yarattıkları istihdam artışı ölçüsünde teşvikten yararlanabileceklerdir.

5.2-01.04.2005 tarihi öncesinde işe başlamış mükelleflerin, ek istihdam artışı dolayısıyla gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmalarının usul ve esasları

Kanun kapsamına giren (49) ilde 01.04.2005 tarihinden önce işe başlayan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 01.01.2005 tarihinden önce ilgili idareye vermiş oldukları en son aylık prim ve hizmet belgelerindeki işçi sayısına ilave olarak işe aldıkları işçiler ile mevcut işçilerden artırdıkları işçi sayısının iki katı kadar işçi için teşvikten yararlanabileceklerdir. Ancak, bu teşvikten yararlanabilmek için söz konusu aylık prim ve hizmet belgelerindeki toplam işçi sayısının **en az % 20 oranında artırılması** ve bu artış sonucu o işyerindeki **işçi sayısının (30)'a ulaşması** şarttır.

01/01/2005 tarihinden önce verilmesi gereken en son aylık prim ve hizmet belgesi 2004 yılı Kasım ayına ilişkin belgedir. İşçi çalıştırılmaması nedeniyle, aylık prim ve hizmet belgesi verilme zorunluluğu bulunmadığı için Kasım ayına ait aylık prim ve hizmet belgesinin verilmemiş olması halinde, o işyerinde bu ayda işçi çalıştırılmadığı kabul edilecektir. Bu durumda 01/12/2004 tarihinden itibaren işe alınan işçilerin tamamı ek istihdam olarak teşvik kapsamında değerlendirilecektir. İşçi çalıştırılmış olmasına rağmen 2004 Kasım ayına ait prim ve hizmet belgesinin verilme-

miş olması veya sözü edilen belgenin süresinden sonra verilmiş olması halinde, 01/01/2005 tarihinden önce o işyeri için usulüne uygun olarak verilmiş en son aylık prim ve hizmet belgesinde bildirilen işçi sayısı dikkate alınacaktır.

İşe yeni alınan bu işçilerin bir kısmının daha önceki dönemlerde işyerinde çalıştığı halde iş akitleri askıya alınan mevsimlik işçiler olması durumunu değiştirmemekte olup, bu işçiler ek istihdamın tespitinde dikkate alınacaktır.

En son aylık prim ve hizmet belgelerinin verildiği Kasım ayı içinde işçi sayısında değişiklik olması halinde ek istihdamın tespitinde baz alınacak işçi sayısı ayın en son gününde çalışan işçi sayısı olacaktır.

Örnek-1 01.04.2005 tarihinden önce işe başlayan kurumlar vergisi mükellefi (A) Ltd.Şti.nin Kanun kapsamında bulunan Nevşehir ilindeki işyeri için 01.01.2005 tarihinden önce ilgili idareye vermiş olduğu en son aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı (25) kişidir. 01.06.2005 tarihinde (5) işçi daha alınmış ve işçi sayısı (30) kişiye ulaşmıştır. Bu durumda şirket, koşulları sağlamış olması nedeniyle, Temmuz ayında Haziran ayına ilişkin olarak vereceği muhtasar beyannamede bu işyerinde yaratılan ek istihdam (5 işçi) ve mevcut işçilerden (10) kişi olmak üzere toplam (15) işçi için gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacaktır.

Örnek -2 B Anonim Şirketi, 01/04/2005 tarihinden önce Çorum ilinde faaliyete geçen işyerinde 20 işçi çalıştırmaktadır. 01/08/2005 tarihinde bu işletmedeki işçi sayısını %20 oranında artırmıştır. Bu artış sonucu işçi sayısı 24 işçiye ulaşmıştır. Bu kurum, işçi sayısını %20 oranında artırmakla birlikte asgari 30 işçi çalıştırma şartını gerçekleştirmedikinden, gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamayacaktır.

6-KONUyla İLGİLİ DİĞER HUSUSLAR

6.1-Fillen Çalışma Zorunluluğu

Gelir vergisi stopajı teşviki sadece kapsama dahil illerde bulunan işyerlerinde fillen çalıştırılan işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanacak

gelir vergisi açısından geçerlidir. Bu işyerlerine ilişkin bordrolarda gösterilmiş olsa dahi fillen bu işyerlerinde çalışmayan işçiler açısından teşvikten yararlanmak mümkün olamayacaktır. İzin, hastalık ve benzeri nedenlerle işyerinde bulunulmaması halleri fillen çalışmama olarak kabul edilmeyecektir.

6.2-Teşvikten Yararlanamayacak İşlemler

Kanun kapsamında olmayan bölgelerde yer alan istihdamın Kanun kapsamındaki bölgelere veya kapsama dahil bölgelerde var olan istihdamın bölge içine kaydırılmasına yönelik teşviklerden yararlanma amaçlı uygulamalar yeni işe başlama olarak kabul edilmeyecektir. Bu kapsamda,

-Mevcut ve faaliyette bulunan işletmelerin devredilmesi, birleşmesi, bölünmesi veya nevi değiştirmesi,

-Mevcut bir işletmenin kapatılarak değişik bir ad veya unvan veya bir iş birimi olarak açılması,

-Yönetim ve kontrolü elinde bulunduracak şekilde doğrudan veya dolaylı ortaklık ilişkisi bulunan şirketler arasında istihdamın kaydırılması,

-Şahıs işletmelerinde işletme sahipliğinin değiştirilmesi,

gibi ek bir kapasite ve istihdam artışına neden olmayan işlemler sonucu gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak Kanun kapsamındaki illerde 01.10.2003 tarihinden sonra özelleştirme kapsamında devralınan işletmeler, yeni işe başlama olarak kabul edilerek en az otuz işçi çalıştırılması koşuluyla bu işyerinde çalıştırılan işçilerin tamamı için gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılabilecektir.

6.3-Uygulamanın Başlama ve Sona Erme Tarihleri

Gelir vergisi stopajı teşviki uygulaması, 01.04.2005 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Bu bağlamda, yeni uygulama ilk olarak 2005 yılının Nisan ayı ücretleri üzerinden hesaplanan gelir vergisi için geçerli olacaktır. Uygulamaya

31.12.2008 tarihinde son verilecektir. Dolayısıyla, son uygulama da 2008 yılının Aralık ayı ücretleri üzerinden hesaplanacak gelir vergisi için geçerli olacaktır.

Öte yandan, 5084 sayılı Kanunun 7.maddesinin (h) bendinde yapılan değişikliğe göre, uygulamadan yararlanabilecek illerde 31.12.2007 tarihine kadar tamamlanacak yeni yatırımlar için gelir stopaj vergisi teşviki, maddede yer alan süreye bakılmaksızın yatırımın tamamlandığı tarihi izleyen beş yıl süresince uygulanacaktır. Örneğin, 31.12.2005 tarihinde tamamlanan bir yatırım için 2010 yılının Aralık ayına kadar teşvikten yararlanılacaktır.

6.4-Sağlanan Teşvik Tutarının Belirlenmesi

Teşvik uygulamasıyla, teşvik kapsamında değerlendirilecek işçiler dolayısıyla hesaplanacak gelir vergisinin tamamının veya bir kısmının, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden gelir vergisinden terkin edilmesi suretiyle istihdam üzerindeki yükün (istihdamın işverene maliyetinin) azaltılması amaçlanmıştır.

Terkin edilecek tutar, organize sanayi ve ya endüstri bölgelerinde kurulu iş yerleri için hesaplanan tutarın tamamı, diğer yerlerdeki işyerleri için ise hesaplanan gelir vergisi tutarının %80'i olacaktır.

Bununla beraber terkin edilecek tutara ilişkin bir üst sınırlamaya da yapılan düzenlemede yer verilmiştir. Buna göre terkin edilecek tutar, kapsama giren işçi sayısı ile asgari ücret üzerinden ödenmesi gereken verginin çarpımı sonucu bulunacak tutarın organize sanayi ve endüstri bölgelerindeki iş yerlerinde tamamını, diğer yerlerdeki iş yerlerinde ise % 80'ini aşamayacaktır. Bu işlem çalıştırılan işçi bazında değil uygulamadan yararlanabilen işçi sayısı dikkate alınarak toplu olarak yapılacaktır.

Örneğin, kapsama dahil Çorum ilindeki organize sanayi bölgesinde bulunan işyerinde öteden beri faaliyette bulunan mükellef, 01.01.2005 tarihinden önce vermiş olduğu en son aylık prim ve hizmet belgesinde (50) işçi istihdam ettiğini bil-

dirmiştir. Mükellef 01.04.2005 tarihinden itibaren işletmesinde çalıştırdığı işçi sayısını (60)'a çıkarmıştır. Mükellef işçi sayısında %20 oranında artış sağlaması ve asgari (30) işçi çalıştırması dolayısıyla yeni işe aldığı (10) işçi ile mevcut işçilerinden (20)'si için teşvikten yararlanmaya hak kazanmıştır. Yeni işe alınan işçilerden 2005 Nisan ayı ücretleri üzerinden kesilmesi gereken gelir vergisi tutarı 710 YTL dir. Mükellef tarafından teşvikten yararlanmak için belirlediği mevcut 20 işçinin 2005 Nisan ayı ücretleri üzerinden kesilmesi gereken gelir vergisi tutarı ise 1.500 Yeni Türk Lirasıdır. Bu durumda, mükellefin teşvik kapsamında olan 30 işçi dolayısıyla muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden mahsup edilmek suretiyle terkin edilecek tutar, kapsamdaki işçilerin ücretleri üzerinden hesaplanan vergi tutarı ile kapsamdaki işçi sayısının asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi ile çarpılması sonucu bulunan tutardan düşük olanı olacaktır. Asgari ücret üzerinden hesaplanan vergi ile işçi sayısının çarpımı sonucu bulunan tutar (62,31x30=) 1.869,3 YTL, çalışanların bordroları üzerinde hesaplanan vergiden (2.210 YTL) daha düşük olduğu için terkin edilecek tutar 1.869,3 YTL olacaktır.

6.5-Teşvikten Yararlanmaya Başlanılmasından Sonra İşçi Çıkarılması

Teşvikten yararlanmaya başlanmasından sonra işçi çıkarılması nedeniyle işçi sayısında azalma olması halinde, terkin edilecek vergi tutarının tespitinde, %20 oranında istihdam artışı şartı gerçekleştirilmiş olmak kaydıyla kalan işçi sayısı dikkate alınacaktır. İşten çıkarılan işçinin Kanun kapsamında olmayan eski işçiler olması halinde, terkin edilecek vergi tutarının hesaplanmasında Kanun kapsamında olan işçilerden hangisinin dikkate alınmayacağına mükellef serbestçe karar verecektir. Öte yandan, işçi sayısındaki azalma sonucu işyerindeki işçi sayısının (30) işçinin altına düşmesi halinde o işyerinde işçi sayısı yeniden (30) işçiye ulaşmadıkça teşvik uygulanmayacaktır.

Ek istihdam nedeniyle teşvikten yararlanacak eski işçilerden hangisinin teşvik kapsamında

değerlendirileceğini mükellef serbestçe belirleyebilecektir.

6.6-Teşvikin Uygulanması

Gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılabilmek için muhtasar beyanname ile birlikte "(2) seri no'lu Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliği" ekinde yer alan bildirimin de verilmesi gerekmektedir. Bu bildirimde teşvikin uygulanması kapsamında işyerleri ve istihdam edilen işçilere ilişkin bilgiler ve terkin konusu olacak vergi tutarı yer almaktadır. Bu bildirim internet ortamından alınacak çıktılar veya tebliğ ekindeki bildirimin fotokopi yoluyla çoğaltılması suretiyle kullanılabilir. 5084 sayılı Kanun gereğince gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanacak olan mükellefler, Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirimde yer alan terkin konu olacak vergi tutarını verecekleri muhtasar beyannamenin Tablo-1 "Matrah ve Vergi Bildirimi" bölümünün (18) no'lu satırında (Ücret Ödemeleri Üzerinden Yapılan Tenvikfatın 5084 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.

6.7-5084 sayılı Kanunda 5350 sayılı Kanunla Yapılan Değişiklik Öncesinde Teşviklerden Yararlanmaya Başlayanlar Eski Hükümlerden Yararlanmaya Devam Edecektir

5350 sayılı Kanunun geçici 1.maddesinde yapılan düzenleme ile, 01.04.2005 tarihinden önce 5084 sayılı Kanunda yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanmaya hak kazanmış olan mükellefler, eski hükümlere göre ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan "(1) seri numaralı Yatırımların ve İstihdamın Teşviki Genel Tebliğindeki" açıklamalar çerçevesinde teşvikten yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu mükelleflerden gerekli şartları sağlayanlar dilerse, yeni hükümlerden yararlanabileceklerdir.

6.8-Uluslararası Anlaşma Hükümlerine İstinaden Yapılan Hizmet ve Yapım İşleri

5350 sayılı Kanunla 5084 sayılı Kanunun

7.maddesinin (a) fıkrasında yapılan değişiklikle uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden yapılan hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyetlerde bulunanların gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamayacakları düzenlenmiştir. Buna göre, 01.04.2005 tarihinden itibaren uluslararası anlaşma hükümlerine istinaden hizmet ve yapım işlerinin gerçekleştirilmesine yönelik faaliyette bulunacak mükellefler, bu faaliyetlerine ilişkin istihdamları dolayısıyla gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanamayacaklardır. Öte yandan, Kanun kapsamına giren illerde 01.04.2005 tarihinden önce uluslararası anlaşmalara göre, hizmet ve yapım işlerine fiilen başlamış olan ve bu nedenle 5084 sayılı Kanunun bu Kanunla değiştirilmeden önceki 3. maddesinde yer alan vergi teşvikinden yararlanmaya başlayan mükellefler, taahhüt ettikleri iş sonuçlanıncaya kadar teşvikten yararlanmaya devam edeceklerdir.

6.9-Teşvikten Yararlanma Şartlarını Haiz Olmadıkları Tespit Edilenlerle İlgili Olarak Yapılan İşlem

Teşvikten yararlanan mükelleflerin sonradan yapılan tespitlerde teşvikten yararlanma şartlarını haiz olmadıklarının belirlenmesi halinde, daha önce tahakkuk ettirilerek terkin edilen vergi, Vergi Usul Kanunu ile Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde gecikme zammı ve cezası ile birlikte tahsil edilecektir.

6.10-5084 sayılı Kanuna Göre Vergi Teşvikinden Yararlanan İşverenlerin Yanında Çalışan Ücretlilerde Vergi İndirimi

5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan işyerlerinde çalışan işçiler, ücretlerini vergisi kesilmiş olarak aldıklarından Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121.maddesinde düzenlenmiş olan vergi indiriminden yararlanabileceklerdir. 5084 sayılı Kanun kapsamında bulunan illerdeki işyerlerinde, yeni istihdam sağlayan işverenlerin, bu istihdam nedeniyle hesaplanacak gelir vergisinin tamamı veya bir kısmı, verecekleri muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden gelir ver-

gisinden terkin edilmektedir. Muhtasar beyan-
namelerde yapılacak terkin sonrası kalan vergi
tutarından, halen çalışmakta olan ücretliler için
hesaplanan vergi indirimi tutarı mahsup edile-
cektir. Dolayısıyla ücretlilere mahsup edilen ver-
gi indirimi tutarı kadar ödeme yapılmış olacaktır.

7-SONUÇ

5084 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde
yapılan teşvik uygulamasında 5350 sayılı Kanun-
la 01.04.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak
üzere değişiklikler yapılmıştır. Kanun kapsamına gi-
ren illerin yanısıra, 2003 yılı için belirlenen sosyo-

ekonomik gelişmişlik düzeyi eksi olan ilk (13) il teş-
vikten yararlanacak illerin arasına katılırken, sağ-
lanan desteklerden yararlanma koşullarında da
bazı değişiklikler yapılmıştır. İdare, uygulamanın
kapsamını genişletip koşullarını yeniden belirler-
ken, isteyen yatırımcılar 5350 sayılı Kanunun
geçici 1.maddesinde belirtildiği üzere, 5084 sayılı
Kanun hükümlerine göre vergi ve sigorta primi
avantajlarından yararlanmaya 2008 yılı sonuna
kadar devam edebileceklerdir. Ayrıca yeni
koşulları sağlayan yatırımcılar istemeleri halinde
yeni hükümlerden de yararlanabileceklerdir.