

Özet Bülten

Tarih : 08.05.2020

Sayı : 2020/81

Değerli Müşterimiz;

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

A- Konu Başlıkları;

- 1. Organize Sanayi Bölgesi, Serbest Bölge, Endüstri Bölgesi, Teknoloji Geliştirme Bölgesi ve Sanayi Sitesi İçerisinde Yer Alan Binaların Emlak Vergisi;**
- 2. Ramazan Paketleriyle Yapılan Yardımların Vergisel Durumu;**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

B- Konu Özetleri;

- 1. Organize Sanayi Bölgesi, Serbest Bölge, Endüstri Bölgesi, Teknoloji Geliştirme Bölgesi ve Sanayi Sitesi İçerisinde Yer Alan Binaların Emlak Vergisi;**

Emlak Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinde Türkiye sınırları içinde bulunan binaların, bina vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır. Anılan Kanunun 4'üncü daimi muafıkları düzenlemiştir.

Yasal düzenlemeye göre; taşınmazın, **bina olması** ve organize sanayi bölgesi, serbest bölge, endüstri bölgesi, teknoloji geliştirme bölgesi ve sanayi sitesi içerisinde yer alması ve **kiraya verilmemesi şartıyla** daimi olarak emlak vergisinden muaf tutulmuştur.

- 2. Ramazan Paketleriyle Yapılan Yardımların Vergisel Durumu;**

Ramazan ayında yapılan yardım paketleri; işletmede çalışanlara ve ihtiyaç sahiplerine yapılan yardımlar olarak iki başlık halinde aşağıda ele alınmıştır.

2.1.İhtiyaç Sahiplerine Yapılan Yardımlar,

İşletmede çalışmayan ihtiyaç sahiplerine doğrudan (gıda bankacılığı dışında) yapılan ramazan paketlerine ödenen bedeller kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindedir.

Bu sebeple ramazan paketlerine ödenen bedeller; bir taraftan gider kaydedilecek, diğer taraftan da kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyan edilecektir. KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı tabiidir.

2.2.İşletmede Çalışanlara Yapılan Yardımlar,

-Gelir Vergisi Yönünden

Gelir Vergisi Kanunu'nun gerçek ücretler başlıklı 63'üncü maddesi; "hizmet erbabına verilen aylar, verildiği gün ve yerdeki ortalama perakende fiyatlarına göre, konut ve tedariki ve sair suretle sağlanan menfaatler, konutun emsal kirasına veya menfaatin emsal bedeline göre değerlendirilir" hükmüne yer vermiştir.

Dolayısıyla bu kanun hükmünden anlaşılacağı üzere, işverence çalışanlara verilecek yardımlar aynı ücret olarak değerlendirilmektedir. Ayrıca işletme personeline aynı yardım adı altında dağıtılan bu yardım paketlerinin vergilendirilmesi için bu yardımların nakdi olarak değerinin bilinmesine ihtiyaç vardır.

İşletmede çalışanlara verilecek ramazan paketlerinin bedelleri, çalışanlara ödenmiş net ücret olarak değerlendirilmelidir. Ancak vergilendirme aşamasında bu tutar brüte çevrilerek, personelin o ayki ücret matrahına eklenmesi ve ücret geliri olarak vergilendirilmesi gerekmektedir. İşçi sayısının çok olduğu işletmelerde yardımın yapıldığı ayda ücretlerin vergilendirilmesindeki ortalama vergi oranı da kullanılmaktadır.

-Katma Değer Vergisi Yönünden

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 27'inci maddesinde "bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücret" olacağı hüküm altına alınmıştır.

Ramazan paketlerinin doğrudan bir firmadan satın alınması durumunda, satın alma bedelinin emsal bedel olacağı tabiidir. Ayrıca, söz konusu yardımların satın alınması sırasında işletme tarafından yüklenilmiş olan KDV'ler aksine görüşler olmakla birlikte indirim konusu yapılmayacaktır. KDV'lerin ramazan paketlerinin maliyetine ilave edileceği tabiidir.

-Sosyal Sigorta Primleri Yönünden

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "prime esaslar kazançlar" bölümünde aynı yardımlar prime esas kazançta tabii tutulmaz hükmüne yer verilmiştir.

Bu nedenle dağıtılan paketlerin parasal değeri sigorta matrahına dahil edilmeyecektir. Aynı zamanda işsizlik sigortası hesaplanmayacaktır.

Saygılarımızla
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)