

SİRKÜLER

Sirküler No : 2017-6

Sirküler Tarihi : 04.01.2017

Konu : Bölgesel Yönetim Merkezlerinin Kurumlar Vergisi'nden Muafiyeti

31.12.2016 tarih ve 29935 sayılı (3.Mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11) ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4.maddesine eklenen "ö" bendi ile Kurumlar Vergisi'nden muaf tutulan bölgesel yönetim merkezlerine ilişkin belirlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeler aşağıda açıklanmıştır.

➤ Muafiyet Şartları

Bölgesel yönetim merkezleri;

- Ekonomi Bakanlığında 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

➤ Ekonomi Bakanlığında Alınan İzne İstinaden Kurulma

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

➤ **Tüm Giderlerinin Kanuni Ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayan Kurumlar Tarafından Karşlanması**

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

➤ **Tüm Giderlerinin Kanuni Ve İş Merkezi Türkiye'de Bulunmayan Kurumlar Tarafından Karşlanması**

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.

➤ **Muafiyetten Yararlanacaklar**

Bu muafiyetten, Ekonomi Bakanlığına başvurarak gerekli izni almak suretiyle hizmet veren ve diğer Şartları da sağlayan b6lgesel y6netim merkezlerinin yararlanması m6mk6nd6r.

Ekonomi Bakanlığından gerekli izni alarak T6rkiye’de hizmet vermeye başlayan b6lgesel y6netim merkezleri, bu izin belgesinin bir 6rneğini ilgili vergi dairesine ibraz edecek ve yukarıda bahsedilen Şartları taşımaları kaydıyla kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanabileceklerdir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŐTİ.