

İZMİR
12.02.2016

Sayı: YMM.03.2016-9

Konu: Yem ve gübre teslimleri KDV'den istisna edilmesi, genç girişimcilere ve basit usule tabi olanlara sağlanan vergisel avantaj.

Muhasebe Müdürlüğüne,

10 Şubat 2016 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 6663 sayılı Kanunla, bazı vergi kanunlarında, İşsizlik Sigortası Kanununda, İş Kanununda, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda ve diğer bazı kanunlarda değişiklikler yapılmıştır. Kanun sirkülerimiz ekindedir.

6663 sayılı Kanunla vergi kanunlarında yapılan değişikliklere aşağıda yer verilmiştir.

Bu değişiklikler **10 Şubat 2016** tarihinde yürürlüğe girmiştir. Genç girişimcilere tanınan kazanç istisnası ise 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanacaktır.

1- Gübre, Gübre Hammaddesi, Küspe ve Bazı Yem Teslimlerine KDV İstisnası Getirildi.

6663 sayılı Kanunun 13. Maddesiyle KDV Kanununun 13. Maddesine eklenen (1) bendi ile; aşağıda sayılan ve daha önce % 1 oranında KDV ye tabi olan malların teslimi KDV den istisna edilmiştir.

"1)Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ile küspe (Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10 tarife pozisyon numarasında sınıflandırılan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında sınıflandırılan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları hariç), tam yağlı soya (fullfat), kepek, razmol, balık unu, et unu, kemik unu, kan unu, tapyoka (manyok), sorgum ve her türlü fenni karma yemler, (kedi-köpek mamaları hariç) saman, yem şalgamı, hayvan pancarı, kök yemler, kuru ot, yonca, fiğ, korunga, hasıl ve slajlık mısır, üçgül, yemlik lahana, yem bezelyesi ve benzeri hayvan yemleri (yeşil ve kuru kaba yemler ve bunların pellet şeklinde veya mevsimsel ihtiyaçlara göre bir bağlayıcı kullanılarak veya kullanılmadan işlem görmüş olanları dahil),"

Bu malları KDV siz olarak teslim edenlerin, bu malların alışında yada üretiminde yükledikleri ve indiremedikleri KDV, KDV Kanununun 32. Maddesi uyarınca Maliye Bakanlığınca belirlenen esaslar dahilinde kendilerine iade edilebilecektir.

2- Genç Girişimcilerin Kazançlarına 3 Yıl Süreyle Gelir Vergisi İstisnası:

Kanunun 1. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20. Maddesinde yapılan düzenleme ile; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis ettiren ve bu tesis tarihi itibariyle 29. yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin faaliyete başladıkları yıldan itibaren 3 yıl boyunca bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarının **75.000 TL** lık kısmı Maddede sayılan şartlar dahilinde gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Maddede sayılan şartlar arasında; işe başlamanın zamanında bildirilmiş olması, işte bilfiil çalışılması yada kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi, adi ortaklık veya şahıs şirketi (kollektif ve adi komandit şirketler) bünyesinde iş yapıyorsa diğer ortakların da işe başlama tarihi itibariyle aynı şartları taşıması gereklidir. Öte yandan, mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunması, eş yada 3. derece dahil kan veya sıhri hısımlara ait faaliyeti durdurulmuş yada devam eden iş yada mesleki faaliyetin devralınması halinde de istisna uygulanmayacaktır. (Ölüm nedeniyle, iş yada mesleki faaliyetin eş yada çocuklarca devir alınması hali hariç)

Öte yandan bu istisna, kazanç üzerinden yapılacak gelir vergisi tevkifatını engellemeyecektir. Örneğin; istisna kapsamındaki bir kişiden alınacak serbest meslek kapsamındaki bir hizmet üzerinden hizmeti alan şirketçe gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. Kazanç istisna tutarının altında kalsa da mutlaka yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilecektir. İstisnaya ilişkin uygulama usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenecektir.

3- Basit Usulde Vergilendirilen Ticari Kazanç Sahiplerinin Kazançlarına İstisna:

Kanunun 2. Maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 89. Maddesinde yapılan düzenleme ile; mükelleflerin basit usulde tespit edilen ticari kazançlarının 8.000 TL'si gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak, bir önceki bölümde belirtilen genç girişimci kazancı istisnasından yararlananlar ayrıca bu istisnadan faydalanamayacaktır.

4- Öğrenci Pasaportlarında Harç İstisnası:

Kanunun 4. Maddesiyle Harçlar Kanununun 85. Maddesinde yapılan düzenleme ile; Tahsilde olup 25 yaşını doldurmamış olanlara verilecek pasaportlar harçtan istisna tutulmuştur.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.