

26.09.2016

Sayı : YMM.03.2016-40

Konu: 6745 sayılı "Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" yürürlüğe girmesi.

Muhasebe Müdürlüğüne,

07/09/2016 tarihli ve 29824 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 82 maddeden oluşmakta olup, vergi ile ilgili olarak;

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ve
- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda değişiklikler yapılmıştır.

1) Kreş ve gündüz bakımevlerine 5 yıllık kazanç istisnası getirilmesi

6745 sayılı kanunun 5 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun Eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası başlıklı 20 nci maddesinde, aynı kanunun 64. Maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. maddesinde yapılan değişiklik ile **özel kreş ve gündüz bakımevlerine** faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi süresince elde ettikleri kazançları gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Bu istisna 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanmak üzere 7/9/2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2) Gayrimenkul Sermaye İradında "Isı Yalıtımı ve Enerji Tasarrufu Sağlamaya Yönelik Harcamaların Gelir Vergisi Mükelleflerince Gider Olarak Gösterilebilmesi" imkanı getirilmiştir.

Kanunun 6. Maddesi ile GVK 74. Maddeye eklenen hüküm ile; safi hasılatın tespitinde gerçek gider yöntemini seçen mükellefler gayrimenkulün değerini artırıcı mahiyette olan ısı yalıtım ve enerji tasarrufuna yönelik harcamalarının amortisman hesaplamak yerine doğrudan gider yazılma imkanı getirilmiştir.

Benzer uygulama 6728 sayılı Torba Kanun ile gelir ve kurumlar vergisinde ticari kazancın tespitinde de doğrudan gider yazılma düzenlemesi yapılmıştır.

3) Kredi Teminatı Sağlayan Kurumların Kazanç ve İratları Üzerinden Vergi Kesintisi Yapılmaması

Kanunun 8 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 67 inci maddesinde yapılan değişiklik ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Muafiyetler başlıklı 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının bendi kapsamında kredi teminatı sağlayan kurumların, Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları kapsamındaki kazanç ve iratları üzerinden vergi kesintisi yapılmaması sağlanmaktadır.

4) Ticari İşlemlerde Taraf veya Aracı Olanlara Vergi Kesintisi Yapma Yükümlülüğü Getirilmesi

6745 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle, Vergi Usul Kanunu'nun Vergi Kesenlerin Sorumluluğu başlıklı 11 inci maddesinde yapılan eklenen aşağıdaki fıkra ile Bakanlar Kuruluna, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesinti yaptırmaya ve belirli şartlar altında farklı kesinti oranları tespit etmeye ilişkin yetki verilmektedir.

Eklenen fıkra *"Bakanlar Kurulu, ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına, ödeme yapan veya ödemeye aracılık edenlerin vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunluluğu bulunup bulunmamasına, ödemenin konusunun mal veya hizmet alım satımı olup olmamasına, elektronik ortamda gerçekleştirilip gerçekleştirilmemesine, ödeme yapılanın bu tutarı vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapıp yapmamasına bakılmaksızın, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesintisi yaptırmaya, iş grupları, iş neveleri, sektörler ve emtia grupları itibarıyla, vergiye tabi işlemle ilgili, vergi kanunlarında belirtilen alt ve üst limitler arasında olmak şartıyla, farklı kesinti oranları tespit etmeye yetkilidir."* Şeklindeir.

Ayrıca, söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak 6745 sayılı Kanunun;

- 7 inci maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun Vergi Tevkifatı başlıklı 94 üncü maddesinde
- 65 inci maddesiyle, 5520 sayılı Kanunun Vergi kesintisi başlıklı 15 ve Dar mükellefiyette vergi kesintisi başlıklı 30 uncu maddelerinde,

gerekli değişiklikler yapılmıştır.

#### 5) Elektronik Belgelerin Değerli Kağıt Tanımına Eklenmesi

Bu Kanunun 10 uncu maddesiyle, Değerli Kâğıtlar Kanunu'nun 1 inci maddesinde yapılan değişiklik ile Değerli Kağıtlar Kanunu'nda yer alan değerli kağıt tanımına; elektronik imza kullanılarak manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgelerin de dahil edilmesiyle, değerli kağıt tanımını daha önce 1512 sayılı Noterlik Kanununda yapılan değişikliğe uygun hale getirilmiştir.

6) KDV Kanunu geçici 30. Madde ile İnşaat İşlerinde KDV İadesi İçin "Stratejik Yatırım" Olma Şartının Kaldırılması ve 500 milyon Türk Lirası Tutarındaki Asgari Yatırım Şartının 50 milyon Türk Lirası Tutarına Kadar İndirilmesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun Büyük ve stratejik yatırımlarda iade başlıklı geçici 30 uncu maddesinde (6745 sayılı Kanunun 36 ncı maddesiyle) yapılan değişiklik ile yatırım teşvik belgesi kapsamında bulunan yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle katma değer vergisi istisnası için "stratejik yatırım" olma şartı kaldırılmış ve 500 milyon Türk Lirası tutarındaki asgari yatırım şartının 50 milyon Türk Lirası tutarına kadar indirilmesi veya Kanunda belirlenen sınırın iki katma kadar artırılması konusunda Bakanlar Kuruluna yetki verilmektedir.

Geçici madde ile yatırım teşvik kapsamında maddede yazılı tutarın üzerindeki yatırımlarda inşaat için ödenen KDV nin belge sahibine iade imkanı tanınmaktadır.

7) Şehit Yakınlarının ÖTV'siz Araç Alabilmesi, 5 yıl sonra ÖTV siz satabilmesi.

Bu Kanunun 51 inci maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun Diğer istisnalar başlıklı 7 nci maddesinde yapılan değişiklik ile **şehit eş veya çocuklarının, şehidin eş ve çocuğunun bulunmaması halinde ise anne veya babasının bir defaya** mahsus olmak üzere aynı maddede belirtilen araçları özel tüketim vergisi ödemeksizin alabilmelerine imkan sağlanmaktadır.

Yine ÖTV kanununun 15. Maddesinde yapılan değişiklikle, şehit yakınları tarafından ÖTV ödenmeksizin alınan aracın, 5 yıllık süreden sonra elden çıkarılması halinde, vergi ödenmeksizin işlem yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.

8) Cep Telefonlarındaki Asgari Maktu Özel Tüketim Vergisi Tutarının Artırılması

Bu Kanunun 53 üncü maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun geçici 6 ncı maddesinde yapılan değişiklik ile cep telefonlarındaki asgari maktu özel tüketim vergisi tutarına ilişkin yetki sınırı 40 TL'den 160 TL'ye yükseltilmiştir.

9) Ticari Yolcu ve Yük Taşımacılığı Kapsamındaki Taşıtların ÖTV'siz Yenilenmesi

Bu Kanunun 54 üncü maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 7 nci madde ile **ticari yolcu ve yük taşımacılığı** faaliyetiyle uğraşanların, sahibi oldukları taşıtla **aynı cinsteki bir taşıtın** bahse konu faaliyette kullanılması amacıyla, bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten **30/6/2019** tarihine kadar ilk iktisabı ÖTV'den istisna edilmiştir.

Sadece düzenlemenin yürürlüğe 07.09.2016 tarihi itibarıyla ticari yolcu ve yük taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanların düzenlemeden yararlanabilmesi öngörülmektedir. Bu kapsamda, kendi şahsının veya şirketinin çalışanını veya yükünü taşıyanlar, bu taşıtların yenilenmesi amacıyla bu istisnadan yararlanamayacaktır.

Yenilemeye konu edilen taşıtın, istisnadan yararlanılan tarihten itibaren 2 tam yıl içerisinde satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme aktifinden çıkarılması şartı öngörülmektedir. Aksi takdirde yeni alınan taşıta ilişkin zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılacaktır.

ÖTV siz alınan yeni taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl geçmeden, veraset yoluyla intikaller hariç, devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapılandıktan; ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlandıktan, taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari işletme faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisinin alınması öngörülmektedir.

10) Elektrik Motoru Da Olan Hibrit Araçlar için Farklı Vergi Oranlarının Belirlenmesi

Bu Kanunun 55 inci maddesiyle, Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli 2 sayılı listeye, yakıt motorunun yanı sıra elektrik motoru da olan hibrit araçlar için farklı vergi oranları eklenmiştir.

Motor silindir hacmi 1600 cm<sup>3</sup>'ü geçen fakat 2000 cm<sup>3</sup>'ü geçmeyenler

Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler	90
Diğerleri	90
Motor silindir hacmi 2000 cm <sup>3</sup> 'ü geçenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm <sup>3</sup> 'ü geçmeyenler	145
Diğerleri	145

11) Yatırıma Katkı Tutarına mahsuben yatırım döneminde diğer kazançlardan yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı belirleme BKK yetki sınırı %80 iken Belirli Yatırımlarda %100'e Kadar Kullandırmaya Yönelik Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmiştir.

Hangi yatırımlarda ne kadar olacağı ile BKK bakmak gerekecektir.

Ayrıca KV kanunun İndirimli kurumlar vergisi başlıklı 32/A maddesinde yapılan düzenleme ile; yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere, **kalan yatırıma katkı tutarının**, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılmasına** sağlanmaktadır.

Yukarıda yer alan düzenlemelerden kreş ve gündüz bakım evi istisnası 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanmak üzere yayımı 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde, diğerleri 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.