

İZMİR

27.12.2016

Sayı : YMM.03.2016-58

Konu: 295 No'lu GVK Genel Tebliği Yayınlanmıştır

Muhasebe Müdürlüğüne,

23.12.2016 tarihli Resmi Gazete yayınlanan 295 No'lu GVK Genel Tebliği 6728 sayılı ve 6745 sayılı Kanunlarla Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ ile;

- kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlarda istisna,
- ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar,
- kredi teminatı sağlamak üzere kurulmuş olan kurumlarca 193 sayılı Kanunun geçici 67 nci maddesi kapsamında elde edilen gelirlerde tevkifat uygulaması konularında açıklamalarda bulunulmuştur.

1) Kreş ve Gündüz Bakımevleri İşletmesinden Elde Edilen Kazançlardaki İstisna:

1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan **özel kreş ve gündüz** bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar **beş vergilendirme dönemi** gelir vergisinden müstesnadır.

1/1/2017 tarihinden önce faaliyete geçmiş bulunan özel kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar ile bu kreş ve gündüz bakımevlerini 1/1/2017 tarihinden sonra devralanlar tarafından işletilmesinden elde edilen kazançlar istisna uygulaması dışında bulunmaktadır.

Mükellefler, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri vergilendirme döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Ayrıca Maliye Bakanlığına başvurularına gerek bulunmamaktadır.

2) Isı Yalıtımı Ve Enerji Tasarrufu Sağlamaya Yönelik Harcamalar

- Mükellefler, dilerlerse işletmeye dâhil gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı nitelikteki **ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalarını, doğrudan gider yazmak suretiyle ticari kazancın tespitinde dikkate alabileceklerdir.** Tebliğin söz konusu hükümleri 9/8/2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- Ayrıca **gayrimenkul sermaye iradının beyanında gerçek gider usulünü seçen mükellef için** istisnaya isabet edenler hariç olmak üzere harcama tutarının tamamının doğrudan gider azılması mümkün olduğu gibi mükelleflerce gayrimenkulün maliyetine ilave edilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi olanağı da bulunmaktadır.

Tebliğin söz konusu hükümleri 7/9/2016 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3) Kredi Teminatı Sağlamak Üzere Kurulmuş Olan Kurumlarca GVK Geçici 67'nci Maddesi Kapsamında Elde Edilen Gelirlerde Tevkifat Uygulamasına İlişkin:

7/9/2016 tarihinde yürürlüğe giren 6745 sayılı Kanun ile GVK'nun Geçici 67'inci maddesinde yapılan değişiklik ile KVK'nun Muafiyetler başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi kapsamında kredi teminatı sağlayan kurumların, aşağıdaki kazanç ve iratları üzerinden vergi kesintisi yapılmaması sağlanmıştır. Bu kazanç ve iratlar şunlardır:

- Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde edilen gelirler,
- GVK'nun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (7), (12) ve (14) numaralı bentlerinde yazılı menkul sermaye iratları.

Tebliğ ile yapılan bu açıklamalar 7/9/2016 tarihinden itibaren elde edilecek yukarıda belirtilen gelir ve iratlar için geçerli olacaktır. Bu tarihten önce elde edilen gelir ve iratlar üzerinden bankalar ve aracı kurumlarca tevkifat yapılması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.