

İZMİR

13.01.2017

Sayı : YMM.03.2017-03

Konu: 11 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Yayınlanmıştır.

Muhasebe Müdürlüğüne,

Kurumlar Vergisi 1 Seri No'lu Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No'lu Tebliğ 31/12/2016 tarihli 3. Mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ve yeni düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

### **1) Bölgesel Yönetim Merkezleri Muafiyetine İlişkin Düzenlemeler:**

6728 sayılı yasa ile KV muafiyetler başlıklı 4/1 maddesinde (ö) bendi eklenmiştir. Eklenen bent aşağıdadır.

*“ö) 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 ayrılmaması kaydıyla, Ekonomi Bakanlığında alınan izne istinaden kurulan bölgesel yönetim merkezleri (Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun, bölgesel yönetim merkezinin yönetimi altında bulunması muafiyet hükmünün uygulamasına engel teşkil etmez.)”*

Yayımlanan Tebliğ ile Bölgesel Yönetim Merkezleri (BYM) muafiyetine ilişkin aşağıdaki konularda açıklamalar yapılmıştır:

•BYM'ler Türkiye'de **ticari faaliyette bulunmamak** kaydıyla muafiyetten faydalanabileceklerdir.

•BYM'ler **bütün masraflarını yurt dışından getirecekleri dövizlerle karşılamak** zorundadırlar.

•BYM'ler giderlerinin tamamının veya bir kısmının, Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi herhangi bir kurumun hesaplarına intikal ettirmesi veya kârından ayırması halinde muafiyeti kaybeder.

•Muafiyetten yararlanan **BYM'lerin giderlerinin**, Türkiye'de tam veya dar mükellefiyete tabi **herhangi bir kurumun kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.**

## 2) Sat geri kirala işlemlerine ilişkin açıklamalar:

6728 sayılı Kanun ile KVK'nun İstisnalar başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde düzenleme yapılarak, kurumların kira sertifikası ihracına veya sat-kirala-geri al işlemlerine konu edilen taşınmazlarının satışından doğan kazançlarına ilişkin istisna hükmü yeniden düzenlenmiştir.

Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışında 2 yıllık sürenin tespitinde mükellefler lehine getirilen düzenleme açıklanmıştır.

Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışında **2 yıl aktifte bulundurma süresinin hesabında**, bu taşınmazların sat-kirala-geri al işlemi dolayısıyla finansal kiralama şirketi, katılım bankaları, kalkınma ve yatırım bankalarının aktifinde bulunduğu sürelerin de dikkate alınacağı belirtilmiştir.

## 3) Kreş ve Gündüz Bakımevlerine İstisnasına İlişkin Düzenlemeler:

01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen kreş ve gündüz bakım evleri faaliyete geçen yıldan itibaren 5 yıl kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Tebliğde;

*"Kreş, 633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuat çerçevesinde kurulan ve 0-24 aylık çocuklara hizmet veren kuruluşları,*

*Gündüz Bakımevi, 633 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuat çerçevesinde kurulan ve 25-66 aylık çocuklara hizmet veren kuruluşları,"* olarak tanımlanmıştır.

Ayrıca eskiden Maliye Bakanlığından alınması gereken istisna belgesinin alınmasına gerek olmadığı açıklanmıştır.

## 4) Teşvik Belgeli yatırımlardan elde edilecek kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması:

İndirimli kurumlar vergisi oranı ile ilgili olarak Bakanlar Kuruluna verilen yetki ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.

6745 sayılı Kanunun yayımı tarihinden (07.09.2016) geçerli olmak üzere Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılarak; sonraki yıla devreden kalan yatırıma katkı tutarı için endeksleme imkanı getirilmiştir.

Buna göre; **yatırımın tamamlanması şartıyla**, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere **kalan yatırıma katkı tutarı**, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak** dikkate alınacaktır.

Tebliğde konu, örnek de verilerek açıklanmıştır.

Verilen örnekte 2015 yılında tamamlanan ancak devreden yatırıma katkı tutarı bulunan mükelleflerin 2017 yılında devreden yatırıma katkı tutarının 2017 için belirlenen yeniden değerlendirme



**SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

Atatürk Cad. Mayıs İş Mrk. Ekim Apt. No:174/1 Pasaport-İzmir

Hürriyet Bulvarı Musulluğil İşhanı No:5/1 Kat:6 D:601-602-603 Çankaya-İzmir

Tel: (232) 483 99 67 Faks: (232) 445 13 05

e-mail:info@pkfizmir.com web: http://www.pkfizmir.com

oranı ile artırarak 2017 yılı kurumlar vergisinde artırılan tutar dikkate alınabilecektir. Örneğe göre endeksleme 2016 sonunda yapılmayacaktır.

Devreden yatırıma katkı tutarının endekslenmesi ile ilgili düzenleme 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Müşavirliğimizce 2016 yılı içerisinde endeksleme yapılabileceği değerlendirilmektedir.

Yatırımı tamamlanmış ve 2016 yılına devreden yatırıma katkı tutarı bulunan mükelleflerimizin, 2016/4. Dönem geçici vergi ve 2016 yılı KV beyannamelerini ihtirazı kayıt ile verip dava konusu yapmaları hak kaybı olmaması için önerilmektedir.

11 nolu KV Genel Tebliğinde ayrıca AR-GE indirimi, Türkiye'den yurt dışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetlerde istisna uygulaması hakkında açıklamalar yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.