

## **EKONOMİK HAYATA DAİR YAPILAN SON VERGİ MEVZUATI DEĞİŞİKLİKLERİ**

Sirkülerimize konu; son dönemlerde yatırım ortamının iyileştirilmesi yönünde çeşitli çalışmalar yapılmaktadır. Türk Vergi mevzuatı kapsamında yapılan değişiklikler/verilen destekler bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

### **BAZI KONUT TESLİMLERİNDE %18 OLARAK UYGULANAN ORAN %8 E İNDİRİLDİ**

Konutların tesliminde; konutun türü ve yerine göre uygulanan üç farklı oran **31.03.2017 tarihine kadar** iki oran olarak uygulanacaktır. Konuya ilişkin mevzuat değişikliği 08.09.2016 tarih ve 29825 sayılı resmi gazete yayımlanmıştır. Uygulama ilişkin bilgiler aşağıdadır.

#### **% 8 olarak uygulanacak konut teslimleri**

% 1 oranının belirlendiği listenin 11 inci sırasında yer alan net alanı 150 m2'ye kadar konutlardan; 10/7/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu kapsamındaki büyükşehirlerde (16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerler hariç), lüks veya birinci sınıf inşaat olarak yapılan ve ruhsatın sonradan revize edilip inşaat kalitesinin yükseltilmesi hali de dahil olmak üzere, yapı ruhsatının alındığı tarihte, üzerine yapıldığı arsanın 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine istinaden tespit edilen arsa birim m2 vergi değeri;

a) Beşyüz Türk Lirası ile bin Türk Lirası (bin Türk Lirası hariç) arasında olan konutların tesliminde vergi oranı, %8

b) Bin Türk Lirası ve üzerinde olan konutların tesliminde vergi oranı,%18 **(bu oran 31.03.2017 tarihine kadar %8 olarak uygulanacaktır. Bu tarihten sonra yapılan konut teslimleri %18 oranında KDV tabi olacaktır.)**

uygulanır.

#### **%1 olarak uygulanacak konut teslimleri**

KDV oranlarının belirlendiği I sayılı liste yer alan 11 maddesinde; Net alanı 150 m2'ye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 m2'nin altındaki konutlara isabet eden kısmı, %1 KDV oranına tabidir.

## **EĞİTİM YATIRIMLARINA BEŞ YILLIK MUAFİYET GETİRİLMİŞTİR.**

01.01.2017 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere; özel kreş ve gündüz bakımevleri ile okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usul ve esaslar çerçevesinde beş vergilendirme dönemi Gelir/Kurumlar vergisinden müstesnadır. İstisna, kreş ve gündüz bakımevleri ile okulların faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren başlayacaktır.

## **VERGİ MÜKELLEFLERİ GAYRİMENKULLERİNE AİT ISI YALITIM HARCAMALARINI GİDER YAZABİLECEKTİR**

Gayrimenkul sahipleri dilerler ise sahip oldukları gayrimenkule ait ısı yalıtım harcamalarının tamamını ilgili dönemde giderleştirebilirler. Gerçek kişilerde bu giderlerin tümünü gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapabilirler. Tabii ki kişi/kurumların aktifleştirme imkânları bakidir.

## **MALİYE BAKANLIĞI YAPILAN HARCAMALARIN BİR KISMINA STOPAJ ZORUNLULUĞU GETİREBİLECEKTİR.**

Vergi Usul Kanunu' nun 11. Maddesinde yapılan değişiklikle; 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 yetkili olmuştur.

Bu kapsamda Maliye; Google, facebook vb sitelere yapılan ödemelerden vergi kesintisi yaparak vergiyi güvence altına almayı hedeflemektedir.

## **TİCARİ ARAÇLARIN YENİLENMESİNDE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ İSTİSNASI**

### **İstisnadan Yararlanacak Kişiler**

- Taksi, dolmuş, servis, minibüs, midibüs ve otobüsle şehiriçi yolcu taşımacılığı faaliyeti,
- Yarı römorklar için çekici, kamyon ve kamyonetle ticari yük taşımacılığı faaliyeti

dolayısıyla 7/9/2016 tarihi itibarıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan ve bu faaliyetini ilgili mevzuatında öngörülen yükümlülükleri yerine getirmek ve yetkilendirilmek suretiyle maliki olduğu taşıtlar vasıtasıyla icra edenler yararlanabilir.

Bu kapsamda olan kişilerin hali hazırda kullandığı ve faaliyetine esas ticari araçların yenilenmesinde geçici olarak ÖTV istisnası getirilmiş olmaktadır.

### **İstisna uygulamasından yararlanamayacak kişiler;**

- Ticari maksatla taşımacılık faaliyetinde bulunmayıp, sadece esas işteğal konusuyla ilgili olarak personelini veya yükünü taşıyanların,
  - Sadece araç kiralama, özel yolcu transferi ve benzeri (motorlu taşıtlar sürücü kursu, şoförlük kursu gibi) hizmet ifası faaliyetlerinde bulunanların
- bu faaliyetlerinde kullandıkları/işlettikleri taşıtlar bakımından yararlanmaları mümkün değildir.

**Bu istisnanın uygulama dönemi 07.09.2016 – 30.06.2019 tarihleri arasındadır.**

### **ÜLKEMİZ İÇİN ÖNEMLİ VE KATMA DEĞERİ OLAN YATIRIMLARA ÖNEMLİ DESTEKLER GELMİŞTİR.**

6745 sayılı kanununun 80 maddesi aşağıdaki gibidir.

Bakanlar Kurulu; kalkınma planları ve yıllık programlarda öngörülen hedefler doğrultusunda ülkemizin mevcut veya gelecekte ortaya çıkabilecek ihtiyaçlarını karşılama, arz güvenliğini sağlama, dışa bağımlılığını azaltma, teknolojik dönüşümü sağlama, yenilikçi, Ar-Ge yoğun ve katma değeri yüksek olma niteliklerine ayrı ayrı ya da birlikte sahip olan ve proje bazında Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar için;

a) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre kurumlar vergisi oranını %100'e kadar indirimli uygulamaya ve yatırıma katkı oranını %200'ü geçmemek üzere belirlemeye veya yatırımın işletmeye geçmesinden itibaren 10 hesap dönemine kadar, yatırımdan elde edilen kazançla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi istisnası tanımaya,

b) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 80 inci maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden(asgari ücretten vergi almama) yararlandırmaya,

c) Gümrük vergisi muafiyeti tanımaya,

ç) Yatırımın Hazine taşınmazı üzerinde yapılması hâlinde, belirlenecek yatırımcı lehine doğrudan, hasılat payı alınmaksızın, 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı tesisi veya kullanma izni verilmesine ve yatırımın tamamlanması ve öngörülen istihdamın 5 yıl sağlanması şartıyla Hazine taşınmazının talep edilmesi hâlinde bedelsiz devredilmesine,

d) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Kanunun ek 2 nci maddesinde yer alan prime esas kazanç alt sınırına bağlı kalınmaksızın 10 yıla kadar sigorta primi işveren hissesinin karşılanmasına,

e) İşletme döneminde yatırıma ilişkin enerji tüketim harcamalarının %50'sine kadarının en fazla 10 yıla kadar karşılanmasına,

f) Sabit yatırım tutarının finansmanında kullanılan yatırım kredisi için 10 yıla kadar faiz veya kâr payı desteği ya da hibe desteği sağlanmasına,

g) Yatırım için özel önem taşıyan belirlenen sayıda her bir nitelikli personel için 5 yılı geçmemek üzere, asgari ücretin aylık brüt tutarının 20 katına kadar ücret desteği verilmesine,

ğ) Yatırım tutarının %49'unu geçmemek üzere ve edinilen payların 10 yıl içerisinde halka arz veya yatırımcıya satış şartıyla yatırıma ortak olunmasına,

karar vermeye ve yukarıdaki desteklerden bir veya birden fazlasını uygulamaya yetkilidir.

(2) Birinci fıkradaki destekler Ekonomi Bakanlığı bütçesinden karşılanır.

(3) Proje bazlı yatırım konusu ürüne, süresi ve miktarı Bakanlar Kurulunca belirlenecek alım garantisi verilebilir.

(4) Proje bazlı yatırımlara diğer kanunlarla getirilen izin, tahsis, ruhsat, lisans ve tesciller ile diğer kısıtlayıcı hükümler için Bakanlar Kurulu kararı ile istisna getirilebilir veya

yatırımları hızlandırmak ve kolaylaştırmak amacıyla yasal ve idari süreçlerde düzenleme yapılabilir.

(5) Projenin gerekli kıldığı hâllerde Bakanlar Kurulu kararı ile her türlü altyapı yatırımının yapılması kararlaştırılabilir.

(6) Uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir. Yatırımların belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmemesi hâlinde, birinci fıkranın (a) ve (b) bentlerinde yer alan indirimli kurumlar vergisi veya istisna uygulaması ile gelir vergisi stopajı teşviki nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte, diğer destekler ise 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde geri alınır.

(7) Yatırımın devri hâlinde, devralan kurum, aynı koşulları yerine getirmek kaydıyla belirtilen istisna, muafiyet ve desteklerden yararlanır.

## SAYGILARIMIZLA,...

İlgili mevzuat değişikliklerinin yayımlandığı resmi gazete bilgileri;

- 07.09.2016 tarih ve 29824 sayılı resmi gazete yayımlanan 6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun ve Kanun Hükümünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 08.09.2016 tarih ve 29825 sayılı resmi gazete yayımlanan 2016/9153 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı