

DUYURU: 03.01.2017/3

23.12.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"295 seri no.lu Gelir Vergisi Kanunu Genel Tebliği"**nde, şirketimizce hazırlanan;

- *"6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"*a ilişkin 02.09.2016/9 sayılı Tamim ile
- *"6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"*a ilişkin 10.09.2016/11 sayılı Tamim'de

detaylarına yer verilen Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişikliklerin uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

Söz konusu Tebliğ'de yer alan düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I- 295 SERİ NO.LU GELİR VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ:

A- ISI YALITIMI VE ENERJİ TASARRUFU SAĞLAMAYA YÖNELİK HARCAMALARIN GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ TARAFINDAN GİDER OLARAK İNDİRİLEBİLMESİ:

1- Ticari Kazanç Sahibi Mükellefler Tarafından Yapılabilecek Olan İndirim:

09.08.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6728 sayılı Kanun ile;

- Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) **"İndirilecek Giderler"** başlıklı 40. maddesinde yapılan düzenlemeyle, ticari işletmeye dahil olan gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların yapıldığı yılda doğrudan gider yazılmasına imkan sağlanmıştır.

Bilindiği üzere, işletmeye dahil olan gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği bulunan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, amortisman ayrılmak suretiyle ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir. Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun 313. maddesinde yer alan amortisman sınırını (2016 yılı için 900 TL) aşmayan harcamalar ise doğrudan gider yazılabilmektedir.

6728 sayılı Kanunla GVK'nin 40. maddesinde yapılan düzenleme ile, ticari kazanç sahibi mükellefler, isterlerse işletmeye dahil gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı nitelikteki ısı



yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalarını (VUK'un 313. maddesinde belirtilen sınırı aşsa dahi) **doğrudan gider yazmak suretiyle** ticari kazancın tespitinde dikkate alabileceklerdir.

2- Kira Geliri Sahibi Mükellefler Tarafından Yapılabilecek Olan İndirim:

6728 sayılı Kanunda ticari kazanç sahibi mükellefler için tanınan imkana benzer bir imkan, kira geliri elde eden mükellefler için de tanınmış bulunmaktadır.

Buna göre;

- Gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için, Gelir Vergisi Kanunu'nun **"Giderler"** başlıklı 74. maddesinde yapılan düzenleme ile, gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların VUK'un 313. maddesinde yazılı amortisman sınırını (2016 yılı için 900 TL'yi) aşması halinde doğrudan gider yazılabilmesi mümkün olacaktır.

Bilindiği üzere, gayrimenkul sermaye iratlarının beyanındagerçek gider usulünün seçilmesi halinde, **istisna edilen gayrisafi hasılataya isabet edenler hariç olmak üzere**, gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği bulunan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar, gayrimenkulün maliyetine ilave edilerek amortisman yoluyla itfa edilebilmektedir.

6745 sayılı Kanunla GVK'nin 74. maddesinde yapılan düzenleme ile, söz konusu harcamaların amortisman sınırını aşması halinde, istisna edilen **gayrisafi hasılataya isabet edenler hariç olmak üzere, harcama tutarının tamamı safi kira gelirinin tespitinde doğrudan gider olarak indirim konusu yapılabilecektir.**

Bununla birlikte, yukarıda belirtilen seçimlik hakkın kullanılmaması ve istisna edilen gayrisafi hasılataya isabet edenler hariç olmak üzere, ilgili harcamanın tamamının gayrimenkulün maliyetine ilave edilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi de mümkündür.

B- KREDİ TEMİNATI SAĞLAYAN KURUMLARIN KAZANÇ VE İRATLARI ÜZERİNDEN VERGİ KESİNTİSİ YAPILMAMASI:

6745 sayılı Kanunla GVK'nın geçici 67. maddesinde yapılan düzenleme ile, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 4/1-l maddesinde belirtilen kapsamda kredi teminatı sağlayan kurumların, GVK'nın geçici 67. maddesinin 1. ve 4. fıkraları kapsamındaki **kazanç ve iratları üzerinden vergi kesintisi yapılması uygulamasına son verilmiştir.**



Buna göre, yabancı ülkeler veya uluslararası finans kuruluşları ile yapılan mali ve teknik işbirliği anlaşmaları çerçevesinde yalnızca kredi teminatı sağlamak üzere kurulmuş olup bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları teminat sorumluluk fonlarına ekleyen ve sahip oldukları fonları ortaklarına dağıtmaksızın, kredi sağlayan banka ve kuruluşlara yatıran kurumların;

- Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılması ve elde tutulması sürecinde elde ettikleri gelirler ile
- Mevduat faizi, repo ve ters repo işlemlerinden sağladıkları kazançlardan

GVK'nın geçici 67/1. ve geçici 67/4. maddeleri uyarınca banka ve aracı kurumlar tarafından tevkifat yapılmayacaktır.

Sözü edilen uygulama, yukarıda belirtilen kurumların **07.09.2016 tarihinden itibaren elde ettikleri gelirler** için geçerli olup, bu tarihten önce elde edilen gelirler üzerinden ilgili hükümler kapsamında banka ve aracı kurumlar tarafından tevkifat yapılması gerekmektedir.

C- ÖZEL KREŞ VE GÜNDÜZ BAKİMEVLERİ İÇİN GEÇERLİ KAZANÇ İSTİSNASI:

07.09.2016 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6745 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 20. maddesinde yapılan değişiklik sonucunda, özel kreş ve gündüz bakımevlerinin **faaliyete geçtikleri vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi süresince elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden istisna edilmiştir**. Söz konusu düzenleme 01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanacaktır.

Konuyla ilgili diğer hususlar özetle şöyledir:

- 01.01.2017 tarihinden önce faaliyete geçmiş bulunan özel kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar ile bu kreş ve gündüz bakımevlerini 01.01.2017 tarihinden sonra devralanlar tarafından işletilmelerinden elde edilen kazançlar istisna uygulaması dışındadır.
- Özel kreş ve gündüz bakımevlerinin istisnadan yararlanabilmesi için Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nın açılış izni ile faaliyet göstermesi ve **01.01.2017 tarihinden itibaren** faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir.
- Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığı'nca verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçilen vergilendirme döneminden itibaren istisnadan yararlanılabilecektir. İstisnadan yararlanmak için **ayrıca Maliye Bakanlığına başvurulmasına gerek bulunmamaktadır**.
- Kurum açma izin belgesinin 01.01.2017'den önceki bir tarihi taşıması, istisna uygulamasının başlangıç ve uygulama süresini değiştirmeyecektir. Buna göre, kurum açma izin belgesini Eylül 2017 tarihinde aldığı varsayılan bir kreş işletmesinin Ocak 2018 tarihinde faaliyetine başladığı varsayıldığında, istisna uygulaması **kreşin fiilen**



işletilmeye başlandığı 2018 yılından itibaren başlayacak ve beş vergilendirme dönemi için (2018 ila 2022 yılları arasında) uygulanacaktır.

D- EĞİTİM VE ÖĞRETİM İŞLETMELERİ İLE REHABİLİTASYON MERKEZLERİNİN KAZANÇLARINA TANINACAK VERGİ İSTİSNASI İÇİN MALİYE BAKANLIĞI'NA BAŞVURULMASI ŞARTI KALDIRILMIŞTIR:

GVK'nın 20. ve KVK'nın 8/8. maddelerine göre, okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar, ilgili şartların karşılanması kaydıyla, beş vergilendirme dönemi süresince gelir ve kurumlar vergilerinden istisnadır.

Ayrıca, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden elde edilen kazançlar üzerinden, ilgili şartların karşılanması kaydıyla, beş vergilendirme dönemi süresince kurumlar vergisi alınmamaktadır.

Mevcut düzenlemeye göre, yukarıda belirtilen istisnalardan yararlanmak isteyen gelir ve kurumlar mükelleflerinin faaliyete geçmelerini takiben Maliye Bakanlığı'na yazılı olarak başvurmaları gerekmektedir.

İşbu duyuru konusu Tebliğ ile mükelleflerin istisnadan yararlanmak için Maliye Bakanlığına ayrıca başvurmaları şeklindeki uygulamaya son verilmiştir.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizlerle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi "Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 D:91-95-96 Acıbadem Üsküdar/İstanbul" adresinde bulunan, Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü adına tescilli bir markadır. Yeminli Mali Müşavir Burçin Gözlüklü İstanbul YMM Odası'na bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Ayrıntılı bilgi için www.centrumdenetim.com internet adresini ziyaret edebilirsiniz.

