

DUYURU

DUYURU: 12.07.2019/49

GELİR VERGİSİ KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TEKLİFİ TBMM BAŞKANLIĞINA SUNULMUŞTUR

08.07.2019 tarihi itibarıyla TBMM Başkanlığı'na sunulan ve halen Plan ve Bütçe Komisyonu tarafından görüşülmekte olan **“Gelir Vergisi Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi”** ile, diğer alanların yanı sıra vergisel konularda da önemli düzenlemeler yapılmaktadır. Kanun Teklifi'nde yer alan vergi düzenlemeleri aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

- ✚ Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemeyle Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek olan sektör ve faaliyet alanlarındaki mükellefler için **hasılat esaslı kazanç tespiti** yoluyla vergiye tabi kazancın (gelir veya kurumlar vergisi matrahının) tespitine imkan sağlanmaktadır.
- ✚ **Yurtdışında bulunan bazı varlıkların Türkiye'ye getirilmek suretiyle milli ekonomiye kazandırılması** ve getirenlerce serbest şekilde tasarruf edilebilmesi (yurtdışı varlık barışı) mümkün kılınmakta, benzer şekilde yurtiçindeki bir kısım varlıkların da ticari işletmelere dahil edilmesi kaydıyla serbest bir şekilde tasarruf edilebilmelerine imkan sağlanmaktadır.
- ✚ **Elektrik motorlu taşıtların** ülkemizde üretilmesinin ve bu araçların yurt içinde tercih edilmesinin desteklenmesi amacıyla, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'nın 32/A maddesi kapsamında hak kazanılan **yatırım katkı tutarının, söz konusu araçların ilk iktisabında ödenecek olan Özel Tüketim Vergisinin** bu mükelleflere nakden ya da mahsuben iadesi yoluyla kullandırılabilmesine yönelik düzenleme yapılmaktadır.
- ✚ **Yurt dışı çıkış harcı** 15 TL'den 50 TL'ye yükseltilmekte ve bu tutarın üç katına kadar artırılabilmesi hususunda Cumhurbaşkanı yetki verilmektedir.

Yürürlük ve yürütme maddeleriyle birlikte 32 maddeden oluşan Teklif'in kısa süre içinde yasalaşması beklenmektedir.

Sözü edilen Kanun Teklifi'nin TBMM'de gerek Komisyon aşamasında gerekse Genel Kurul'da yürütülecek olan görüşmeler sırasında çeşitli değişikliklere uğrama ihtimali mevcuttur. İlgili değişiklikler tarafımızca takip edilecek ve gerektiği hallerde yasalaşma süreci beklenmeksizin duyuru konusu edilecektir. Teklifin TBMM tarafından kabul edilmek ve Cumhurbaşkanı



tarafından onaylanmak suretiyle yasalaşmasının ardından da, yasa metninde yer alan nihai düzenlemeler tarafımızca hazırlanacak olan rehber yoluyla sizlerle paylaşılacaktır.

Mevcut haliyle Teklifte yer alan vergisel düzenlemelerin detayı aşağıdaki gibidir:

I. HASILAT ESASLI KAZANÇ TESPİTİNE İMKAN SAĞLANMAKTADIR

7104 sayılı Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 38. maddesinde düzenlenen "Hasılat Esaslı Vergilendirme" usulüne benzer bir uygulamanın kazanç üzerinden alınan vergilerde de tatbik edilmesi amacıyla, "hasılat esaslı kazanç tespiti" yoluyla vergiye tabi kazancın tespitine imkan sağlanmaktadır.

Düzenleme ile **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için**, vergiye tabi kazancın tespiti basitleştirilmekte olup;

✚ Ticari kazancı **basit usulde, işletme hesabı veya bilanço esasına göre** tespit edilenler ile

✚ Mesleki kazancı **serbest meslek kazanç defterine göre** tespit edilenlerden

Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve meslek gruplarında faaliyette bulunanların talep etmeleri halinde, belirlenen faaliyetlerinden elde ettikleri gayri safi hasılatlarının (*KDV Kanunun 38. maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler için hesapladıkları KDV dahil tutarın*) **%10 oranındaki** kısmını, bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak esas alabilmeleri sağlanmaktadır.

Vergiye tabi kazancın hasılat esaslı tespitinde ilgili faaliyete ilişkin **giderler dikkate alınmayacak** ve bu kazançta herhangi bir **indirim veya istisna uygulanmayacaktır**. Ayrıca, belirlenen faaliyetlere ilişkin kazançları hasılat esasına göre tespit edilenlerin;

✚ Bu faaliyetlerine ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi **diğer kazanç veya iratlarının tespitinde dikkate alınmayacak,**

✚ Bu kazançları dışındaki beyana tabi **diğer kazanç ve iratları hakkında hasılat esaslı tespit yöntemi uygulanmayacak,**

✚ **İki yıl geçmedikçe** bu usulden çıkmaları mümkün olmayacaktır.

Düzenleme kapsamında Cumhurbaşkanı, hasılatlarını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde edenleri taleplerine bakılmaksızın ilgili faaliyetleri itibariyle kapsama alma, vergiye tabi kazancın tespitinde kullanılan oranı 5 katına kadar artırma veya yarısına kadar indirme, yasal orana getirme, bu sınırlar dahilinde sektör, meslek grupları ve faaliyet alanları veya bölgeler ya da iller itibariyle farklı oranlar belirleme hususlarında yetkili olacaktır.



II. YURTIÇİ VE YURTDIŞINDA BULUNAN BAZI VARLIKLARIN MİLLİ EKONOMİYE KAZANDIRILMASINA (VARLIK BARIŞINA) YÖNELİK DÜZENLEME YAPILMAKTADIR

Kanun Teklifi ile, yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'ye getirilmek suretiyle milli ekonomiye kazandırılmasının ve bu varlıklarını Türkiye'ye getiren gerçek ve tüzel kişilerin söz konusu varlıkları serbestçe tasarruf edebilmelerinin önü açılması amaçlanmaktadır. Konuya ilişkin olarak öngörülen düzenleme özetle şöyledir:

A. Yurt Dışındaki Varlıkların Türkiye'ye Getirilmesi

Düzenlemeye göre, yurtdışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını **31.12.2019 tarihine kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kuruma bildiren gerçek ve tüzel kişiler, bu varlıkları serbestçe tasarruf edebileceklerdir. Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak **%1 oranında hesapladıkları vergiyi, bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar** vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı olduğu vergi dairesine beyan edecek ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

Vergi Usul Kanunu (VUK) uyarınca defter tutan mükellefler, bu düzenleme kapsamında Türkiye'ye getirilen varlıklarını;

- + **Dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın** işletmelerine dahil edebilecekler ve
- + **Vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir karın tespitinde dikkate almaksızın** (kar dağıtım stopajı ve ortak tarafından beyanı söz konusu olmaksızın) işletmeden çekebileceklerdir.

Yukarıda belirtilen varlıklar, yurt dışında bulunan banka veya finansal kurumlardan kullanılan ve **kanuni defterlerde kayıtlı bulunan kredilerin** en geç 31.12.2019 tarihine kadar kapatılmasında kullanılabilecektir. Bu durumda, **defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla**, borcun ödenmesinde kullanılan varlıklar için Türkiye'ye getirilmeksizin bu hükümlerden yararlanılabilecektir.

Ayrıca, **kanuni defterlerde kayıtlı bulunan sermaye avanslarının**, yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının işbu duyuru konusu düzenlemenin yasalaşarak yürürlüğe girmesinden önce **Türkiye'ye getirilmek suretiyle karşılanmış olması** halinde, söz konusu avansların **defter kayıtlarından düşülmesi kaydıyla** bu hükümlerden yararlanılacaktır.

B. Türkiye'de Bulunan Bazı Varlıkların Serbestçe Tasarruf Edilebilmesi İmkânı

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak **kanuni defter kayıtlarında yer almayan** yukarıda sayılan kıymetler ile **taşınmazlar**, 31.12.2019 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilmek suretiyle **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın** kanuni defterlere kaydedilebilecektir. Bu takdirde, söz konusu varlıklar **vergiye tabi**



kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Beyan edilen taşınmazların **aynı sermaye olarak konulmak suretiyle işletme kayıtlarına alınması halinde;**

- ✚ **Sermaye artırım kararının beyan tarihi itibarıyla alınmış olması ve**
- ✚ **Söz konusu kararın beyan tarihini izleyen 10. ayın sonuna kadar ticaret siciline tescil edilmesi** kaydıyla

bu hükümden faydalanılabilecektir.

Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%1 oranında** vergi tarh edilecek olup bu vergi, tarhiyatın yapıldığı ayı **izleyen ayın sonuna kadar** ödenecektir.

C. Vergilerin Gider Yazılamayacağı Hususu

Düzenleme kapsamda ödenen vergiler, hiçbir suretle **gider olarak kaydedilmeyecek ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.** Ayrıca Türkiye'ye getirilen veya defterlere kaydedilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir ve kurumlar vergisi bakımından **gider veya indirim olarak dikkate alınamayacaktır.**

D. Vergi İncelemesi ve Tarhiyat Yapılamaması

Düzenleme kapsamında bildirilen ve beyan edilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle **vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.** Ancak bu hükümden faydalanılabilmesi için;

- ✚ **Bildirilen ve beyan edilen tutarlara ilişkin tarh edilen verginin zamanında ödenmesi,**
- ✚ **Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi**

şartlarının sağlanması gerekmektedir.

E. Yetki

Kanun Teklifi kapsamında;

- ✚ **Cumhurbaşkanı'na, belirlenen süreleri bitim tarihinden itibaren altı aya kadar uzatma,**
- ✚ **Hazine ve Maliye Bakanlığı'na uygulamaya ilişkin esasları belirleme**

hususlarında yetki verilmesi öngörülmektedir.



III. ELEKTRİK MOTORLU ARAÇLARIN ÜRETİLMESİNE İLAVE VERGİSEL TEŞVİK SAĞLANMAKTADIR

Türkiye’de elektrik motorlu otomotiv markası/markalarının üretilmesinin ve bu araçların yurt içinde tercih edilirliliğinin vergisel yönden desteklenmesi amaçlanmaktadır. Bu bağlamda, KVK’nın 32/A maddesinde düzenlenen **yatırıma katkı tutarının, sözü edilen araçların ilk iktisabında ödenecek olan ÖTV’lerin iade edilmesi yoluyla kullandırılması hususunda Cumhurbaşkanına yetki verilmektedir.**

Kanun Teklifi kapsamında KVK’ya eklenecek geçici madde ile, “6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 80. maddesi kapsamında teşviklerden yararlanılmasına karar verilen ve bu kapsamda sera etkisi yaratan egzoz gazı salınımını tamamen ortadan kaldıracak teknolojilerin geliştirilmesi için;

- ✚ Münhasıran **Türkiye’de gerçekleştirdikleri Ar-Ge faaliyetleri sonucunda geliştirdikleri** elektrik motorlu taşıt araçlarını **Türkiye’de imal eden** mükelleflerin,
- ✚ Destek kararında **belirlenen sınırlar dâhilinde,**
- ✚ Bu yatırımları dolayısıyla KVK’nın 32/A maddesi kapsamında **hak kazandıkları yatırıma katkı tutarını,**

söz konusu malların ilk iktisabı dolayısıyla **31.12.2035 tarihine kadar** vergi dairesine ödenen **ÖTV’nin,** takvim yılının üçer aylık dönemleri itibariyle bu mükelleflere **kısmen veya tamamen, nakden ya da vergi borçlarına mahsuben** ödenmesi suretiyle kullandırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmaktadır.

IV. YURT DIŞINA ÇIKIŞ HARCİ YÜKSELTİLMEKTEDİR

Düzenleme ile, yurt dışına çıkış yapan Türkiye vatandaşlarından çıkış başına alınan harç miktarının **50 TL olarak yeniden belirlenmesi** amaçlanmaktadır. Buna göre, 5597 sayılı Kanunda değişikliğe gidilerek **yurt dışı çıkış harcının 15 TL’den 50 TL’ye artırılmasına** ek olarak;

- ✚ Cumhurbaşkanına söz konusu miktarı sıfıra kadar indirme yetkisinin yanında, **bu miktarı 3 katına kadar artırma** hususunda yetki verilmekte,
- ✚ Alınan harç tutarının **15 TL’nin üzerindeki kısmının genel bütçeye gelir olarak kaydedilmesi** sağlanmaktadır. (Mevcut durumda, 15 TL’ye kadar olan kısım Toplu Konut İdaresine aktarılmaktadır)

Söz konusu Kanun Teklifi’nin TBMM Başkanlığına sunulan metnine ulaşmak için [tıklayınız](#).

Saygılarımızla.

