

DUYURU

DUYURU: 07.12.2018/65

MALİ MEVZUATTA ÖNEMLİ DÜZENLEMELER ÖNGÖREN YENİ KANUN TEKLİFİ TBMM BAŞKANLIĞINA SUNULMUŞTUR

30.11.2018 tarihi itibarıyla TBMM gündemine giren ve halen Plan ve Bütçe Komisyonu'nda görüşülmekte olan **"Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi"** ile, mali mevzuat başta olmak üzere, pek çok alanda önemli düzenlemeler yapılmaktadır. Mevcut haliyle, yürürlük ve yürütme maddeleriyle birlikte 71 maddeden oluşan Teklif'in 13 maddesi doğrudan mali alana ilişkindir.

Kanun Teklifi ile ilgili TBMM'de yürütülen görüşmeler sırasında (gerek Komisyon aşamasında gerekse Genel Kurul'da), Teklif'te yer alan mevcut düzenlemelerin değişikliğe uğraması ihtimal dahilindedir. Dolayısıyla, aşağıdaki açıklamaların kesin olarak addedilmemesi gerekir.

Söz konusu Teklifin TBMM tarafından kabul edilmek ve Cumhurbaşkanı tarafından onaylanmak suretiyle yasalaşmasıyla birlikte, yasa metninde yer alan nihai düzenlemeler, Centrum tarafından hazırlanacak olan Rehber yoluyla bilahare bilgilerinize sunulacaktır.

Teklifin mevcut halinde öngörülen mali düzenlemeler, özetle aşağıdaki gibidir:

I- Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklik

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 9. maddesi ile, 2017 ve 2018 yıllarında yapılacak olan imalat sanayi yatırımları için, anılan Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki yatırım teşviklerinden daha yüksek oranlarda faydalanılmasına imkan sağlanmıştır.

Bu defa, iş bu Duyuru konusu Teklif ile, yatırım katkı oranı ile kurumlar vergisi indirim oranlarının daha yüksek oranlarda uygulanmasını sağlayan bu düzenlemenin **2019 yılında da uygulanması** öngörülmektedir. Ayrıca Cumhurbaşkanı, bu uygulamanın süresini beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmektedir.

II- Gelir Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

Teklifle Gelir Vergisi Kanunu'nda aşağıdaki değişikliklerin yapılması öngörülmektedir:

-  Türk Hava Kurumu ile havacılıkta görevli pilotlar ve sertifikalandırılmış kabin memurlarına yapılan teşvik amaçlı tazminatlara yönelik GVK'nın 29. maddesinde yer alan istisna



uygulaması kaldırılarak istisna kapsamı anılan Kanunun 23. maddesinde yeniden düzenlenmektedir. Böylelikle, daha önce Gelir Vergisi Kanunu'nun 29/2. maddesinde yer alan **pilot ve kabin görevlilerinin ücretlerine yönelik istisna**, aynı Kanun'un 23. maddesine taşınarak ücret istisnası olarak yeniden düzenlenmektedir.

Buna göre, **“kanuni veya iş merkezi Türkiye’de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70’i”** gelir vergisinden istisna olacaktır. Söz konusu %70’lik istisna oranını %100’e kadar çıkarmaya veya sifıra kadar indirmeye ise Cumhurbaşkanı yetkili olacaktır. Dolayısıyla, pilot ve kabin görevlilerine ödenen ücretler arasında “uçuş içi – uçuş dışı” şeklinde bir ayırım yapılmaksızın, ödenen ücretin belirli bir bölümünün gelir vergisinden istisna tutulmasının amaçlandığı anlaşılmaktadır. İstisna oranı ilk etapta %70 olarak belirlenmiş olup, Cumhurbaşkanı tarafından değiştirilmesi mümkün bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen yeni düzenlemenin **Resmi Gazetede yayımlanmasını takip eden ay başından itibaren** yürürlüğe girmesi öngörülmektedir

- + Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkartılmasından doğan kazançlarla ilgili geçici madde hükmüyle uygulanan istisnanın süresi **31.12.2023 tarihine kadar** uzatılmaktadır.

III- Katma Değer Vergisi Kanunu’nda Yapılan Düzenlemeler

Teklif ile Katma Değer Vergisi Kanunu’nda aşağıdaki değişikliklerin yapılması öngörülmektedir:

- + İthalatta olduğu gibi yurtiçinde yabancı paraya dayalı olarak yapılan teslim ve hizmetlerde bedelin tamamen veya kısmen sonradan tahsil edildiği durumlarda, **kur farkları da matraha dâhil edilecektir**. Böylelikle, Danıştay Vergi Dava Daireleri Genel Kurulu’nun kur farklarının KDV’ye tabi olmadığı şeklindeki kararının yasal mevzuatta yarattığı farklılığın önüne geçilmekte ve söz konusu Karar bundan sonraki dönemler için etkisizleştirilmektedir. Buna karşılık, kanun maddesinde yapılan bu değişiklik, değişiklik öncesindeki dönemlerde kur farklarının KDV’ye tabi olmadığına diğer bir göstergesini teşkil etmektedir.
- + Organize sanayi bölgeleri ile küçük sanayi sitelerinin **yenilenebilir ve diğer enerji tesislerinin inşasına** ilişkin olarak bunlara veya bunlar tarafından oluşturulan iktisadi işletmelere yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV’den istisna tutulmaktadır.
- + Kentsel dönüşüm projeleri kapsamında trampa yoluyla kamulaştırılan taşınmazların Hazineye devrinden dolayı kurum kazancına dahil edilecek kazanç oluşmayacağı ve bu işlemlerle ilgili teslimlerin KDV, damga vergisi ve tapu harcından istisna olacağı ile ilgili olarak Katma Değer Vergisi Kanunu’nun geçici 35. maddesinde yer alan düzenlemenin



uygulama süresi **31.12.2020 tarihine kadar** uzatılmaktadır. Söz konusu düzenlemenin süresi 31.12.2018 tarihinde sona ermekteydi.

- + Katma Değer Vergisi Kanunu'nun geçici 37. maddesinde düzenlenen, imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgeleri kapsamında 2017 ve 2018 yıllarında yapılan inşaat harcamaları nedeniyle yüklenilen KDV'lerin yatırımcılara iade edilmesi uygulaması, **2019 yılı için de geçerli olmaya devam edilecektir**. Ayrıca Cumhurbaşkanına uygulamaya yönelik süreyi, beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmektedir. Söz konusu düzenleme 31.12.2018 tarihine kadar yüklenilen KDV'ler ile sınırlı bulunmakta, bu tarihten sonra gerçekleştirilecek olan yatırımlar ve bunlar dolayısıyla yüklenilecek olan KDV'ler ise iade kapsamında yer almamaktaydı.

IV- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklik

ÖTV Kanununa ekli (III) sayılı listenin (A) cetvelinde yapılan değişiklik ile, **şalgam suyu, çeşnili ve aromalı / aromalandırılmış içme sütleri ile bebek ve devam sütü sayılan içecekler** ÖTV'nin kapsamı dışına çıkartılmıştır. Ayrıca, bu malların düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önce ithali veya teslimi nedeniyle doğan KDV ile ÖTV'lerinin aranılmaması öngörülmektedir.

Yapılan bu düzenleme öncesinde adı geçen ürünlerin ÖTV'ye tabi olup olmadığı konusunda tereddüt yaşanmakta, anılan durum bazı mükellefler adına vergi ziyai cezalı ÖTV tarhiyatları yapılmasına neden olmaktaydı. Diğer yandan, KDV'nin matrahına ÖTV de dahil olduğundan, ÖTV konusunda yapılan tarhiyatlar aynı zamanda cezalı KDV tarhiyatlarına da sebebiyet vermektedir.

V- Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklik

Varlık finansmanı fonlarının sermaye piyasalarında yaptıkları işlemler nedeniyle elde ettikleri paraların banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesna tutulması öngörülmektedir. Sözü edilen düzenlemenin Türkiye Kalkınma Bankası tarafından ihraç edilecek olan varlık finansmanı fonunu öncesinde bu piyasayı desteklemek ve bankaların finansman imkanlarını çeşitlendirmek amacıyla öngörüldüğü değerlendirilmektedir.

VI- Diğer Düzenlemeler

Teklif'te yer alan diğer mali düzenlemeler ise özetle aşağıdaki gibidir:

- + 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'na eklenmesi öngörülen madde ile **tacir tüzel kişilerin doğrudan veya ortak veya iştirakleri vasıtasıyla dolaylı olarak ortaklık ilişkisi içinde bulundukları diğer tüzel kişilere ödünç para verme işlerinin yapılabilmesine** imkan tanınmaktadır. Diğer taraftan bu mahiyetteki işlemlerin vergisel boyutu kendi mevzuatları çerçevesinde değerlendirilmeye devam edilecektir. Sözü edilen düzenleme öncesinde, finans kurumu dışındaki grup şirketlerinin birbirleri arasında gerçekleştirilecekleri kredi işlemlerinin Türk Ceza Kanunu'nun 241. Maddesindeki tefecilik suçu kapsamına girdiği yönünde tartışmalar bulunmaktaydı. Sözü edilen durum, 6361 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesiyle birlikte, grup şirketleri arasında



borçlanmaya imkan veren “90 sayılı Ödünç Para Verme İşleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname”nin yürürlükten kaldırılmasından kaynaklanmakta ve grup şirketleri arasındaki borçlanmaya imkan veren yasal bir düzenlemenin bulunmadığı ileri sürülmekteydi.

TCK’nın 241. maddesinde özel olarak yetkilendirilmemek kaydıyla hiçbir gerçek veya tüzel kişinin nema karşılığında başkalarına borç veremeyeceği, aksi halde tefecilik suçunun işlenmiş kabul edileceği belirtilmekte, buna karşılık vergi kanunlarına göre bir geçek veya tüzel kişi tacirin nemasız olarak borç vermesi eleştiri konusu edileceğinden, pratikte grup şirketleri arasında borç para alışverişi noktasında bir tıkanıklık söz konusu olmaktadır.

✚ 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu’nun 344. maddesinde yapılacak değişiklik ile kira bedelinin belirlenmesinde, üretici fiyat endeksi yerine, **tüketici fiyat endeksinin kullanılması** amaçlanmaktadır. Buna göre, kira sürelerinin yenilendiği hallerde, kira bedelinde uygulanabilecek olan artış, önceki kira yılında tüketici fiyatlarında meydana gelen artış oranının üzerinde olamayacaktır.

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

Saygılarımızla.

