

Tamim Tarihi : 10.09.2016
Tamim No : 2016/11
Tamim Konusu : 6745 Sayılı Kanun
Dağıtım : Bütün Şirketler

“6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 07.09.2016 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanunun, yatırımların proje bazında desteklenmesi ile vergi ve sosyal güvenlik uygulamalarına ilişkin hükümleri, özetle aşağıdaki gibidir.

I- KREŞ VE GÜNDÜZ BAKİMEVLERİNE 5 YILLIK KAZANÇ İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR:

Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nın “Eğitim ve öğretim işletmelerinde kazanç istisnası” başlıklı 20. maddesinde yapılan değişiklik ile, özel kreş ve gündüz bakımevlerine faaliyete geçtiği vergilendirme döneminden itibaren 5 vergilendirme dönemi süresince elde ettikleri kazançları nedeniyle gelir vergisi istisnası sağlanmıştır.

Ayrıca, GVK’daki düzenlemeye paralel olarak, Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın “İstisnalar” başlıklı 5. maddesinde de aynı düzenleme yapılmıştır.

Sözü edilen düzenlemeler **01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete başlayan özel kreş ve gündüz bakımevlerine uygulanmak** üzere 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

II- ISI YALITIMI VE ENERJİ TASARRUFU HARCAMALARININ GERÇEK KİŞİLERCE BEYAN EDİLEN KİRA GELİRİNDEN İNDİRİLMESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR:

Şirketimizce hazırlanan 2016/9 sayılı Tamim’de belirtildiği üzere, “6728 sayılı Yatırım Ortamının İyileştirilmesi Amacıyla Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile, işletmeye dahil olan gayrimenkullerin iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların yapıldığı yılda doğrudan gider yazılmasına imkan sağlanmıştır.



Bu defa, işbu Tamim konusu 6745 sayılı Kanun ile benzer bir düzenleme gayrimenkul sermaye iradı elde edenler için de getirilmiştir. Gelir Vergisi Kanunu'nun "Giderler" başlıklı 74. maddesinde yapılan değişiklik ile gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamaların Vergi Usul Kanunu'nun 313 maddesinde yer alan amortisman sınırını (2016 yılı için 900 TL'yi) aşması halinde (gerçek gider yöntemini seçen kiraya verenler tarafından) doğrudan gider yazılabilmesi mümkün olacaktır.

III- İNTERNET ÜZERİNDEN GERÇEKLEŞTİRİLEN TİCARİ İŞLEMLERE TARAF VEYA ARACI OLANLARA VERGİ KESİNTİSİ YAPMA YÜKÜMLÜLÜĞÜ GETİRİLEBİLECEKTİR:

Vergi Usul Kanunu (VUK)'un "Vergi Kesenlerin Sorumluluğu" başlıklı 11. maddesinde yapılan değişiklik ile, Bakanlar Kuruluna, vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanlara vergi kesinti yaptırma ve belirli şartlar altında farklı kesinti oranları tespit etme hususunda yetki verilmiştir.

Söz konusu düzenlemeye göre, 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 olacaktır.

Bakanlar Kurulu'na verilen bu yetkiyle, öncelikle internet üzerinden gerçekleştirilen ticari işlemler olmak üzere, bilgi işlem teknolojilerinin yaygın olarak kullanıldığı alanlarda kayıtlı ekonomiye geçişi hızlandırmak ve kayıt dışılıkla etkin mücadele için yeni düzenlemeler yapılacağı anlaşılmaktadır.

Diğer yandan, yukarıda belirtilen yetkiye paralel olarak;

- ✓ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Vergi kesintisi" başlıklı 15. ve "Dar mükellefiyette vergi kesintisi" başlıklı 30. maddeleri ile
- ✓ Gelir Vergisi Kanunu'nun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 74. maddesinde



yapılan değişiklik ile, Bakanlar Kurulu’nun kendisine tanınan yetkiyi kullanarak yapacağı düzenlemeler gelir ve kurumlar vergisi kanunları çerçevesinde tevkifat kapsamına alınmaktadır.

IV- YATIRIM TEŞVİKLERİNDE YAPILAN DÜZENLEMELER:

A- İnşaat İşlerindeki KDV İstisnası İçin “Stratejik Yatırım” Olma Şartı Kaldırılmış ve 500 Milyon TL Tutarındaki Asgari Yatırım Şartının 50 Milyon TL Tutarına Kadar İndirilmesi Konusunda Bakanlar Kuruluna Yetki Verilmiştir:

Katma Deęer Vergisi (KDV) Kanunu’nun “**Büyük ve stratejik yatırımlarda iade**” başlıklı geçici 30. maddesinde yapılan değişiklik ile, yatırım teşvik belgesi kapsamında bulunan yatırımlara ilişkin inşaat işleri dolayısıyla tanınan KDV istisnası için “**stratejik yatırım**” olma şartı kaldırılmış ve 500 milyon TL tutarındaki asgari yatırım şartının 50 milyon TL tutarına kadar indirilmesi veya Kanunda belirlenen sınırın iki katına kadar artırılması hususunda Bakanlar Kurulu’na yetki verilmiştir.

KDV Kanunu’nun değişiklikten önceki geçici 30. maddesine göre, 31.12.2023 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım teşvik belgesi kapsamında asgari 500 milyon TL tutarında sabit yatırım öngörülen stratejik yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim konusu yapılamayan KDV’lerin talep edilmesi halinde belge sahibine iadesi mümkündür.

6745 sayılı Kanun ile söz konusu maddede iki önemli değişiklik yapılarak, iade sadece stratejik yatırımlar için geçerli olmaktan çıkartılmış ve asgari yatırım tutarının 50 milyon TL’ye kadar indirilmesi konusunda Bakanlar Kurulu’na yetki verilmiştir.

B- Yatırım Döneminde Diğer Kazançlara İndirimli Oran Uygulanması İle İlgili Kanunda Yer Alan Üst Sınır Artırılmıştır:

Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın 32/A maddesinin 2. fıkrasının (c) bendinde yapılan değişiklik ile, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmasında geçerli sınır, **yatırıma katkı tutarının % 80’inden % 100’üne çıkartılmıştır.**

Ayrıca, bu konuda Bakanlar Kurulu’nun sahip olduğu yetkinin, bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile **konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için farklı kullanılmasına** olanak sağlanmıştır.

C- Proje Bazlı Yatırım Teşvikleri:

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 **Ekonomi Bakanlığı tarafından desteklenmesine karar verilen yatırımlar için özel yatırım teşvikleri uygulama** konusunda Bakanlar Kurulu'na yetki verilmiştir.

Düzenlemeye göre, **Bakanlar Kurulu**, Ekonomi Koordinasyon Kurulu tarafından proje bazlı desteklenmesine karar verilen yatırımlar için aşağıdaki teşvik ve desteklerin verilmesini **kararlaştırabilecektir:**

- ✓ KVK'nın 32/A maddesine göre kurumlar vergisi oranını %100'e kadar indirimli uygulatabilecek, yatırıma katkı oranını %200'ü geçmemek üzere belirleyebilecek veya yatırımın işletmeye geçmesinden itibaren 10 hesap dönemine kadar, yatırımdan elde edilen kazançla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi istisnası tanıyabilecektir.
- ✓ Söz konusu yatırımları GVK'nın geçici 80. maddesinde yer alan gelir vergisi stopajı teşvikinden yararlanılabilecek, bu yatırımlara gümrük vergisi muafiyeti tanıyabilecektir.
- ✓ Yatırımın Hazine taşınmazı üzerinde yapılması halinde, belirlenecek yatırımcı lehine doğrudan, hasılat payı alınmaksızın, 49 yıl süreyle bedelsiz irtifak hakkı tesisi veya kullanma izni verilmesi ve yatırımın tamamlanması ve öngörülen istihdamın 5 yıl sağlanması şartıyla Hazine taşınmazının talep edilmesi halinde bedelsiz devredilmesine karar verebilecektir.
- ✓ Prime esas kazanç alt sınırına bağlı kalınmaksızın, 10 yıla kadar sigorta primi işveren hissesi Hazine tarafından karşılanabilecektir.
- ✓ İşletme döneminde yatırıma ilişkin enerji tüketim harcamalarının %50'sine kadarının en fazla 10 yıla kadar karşılanmasına karar verebilecektir.
- ✓ Sabit yatırım tutarının finansmanında kullanılan yatırım kredisi için 10 yıla kadar faiz veya kâr payı desteği ya da hibe desteği sağlanabilecektir.
- ✓ 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 verilebilecektir.
- ✓ Yatırım tutarının %49'unu geçmemek üzere ve edinilen payların 10 yıl içerisinde halka arz veya yatırımcıya satışı şartıyla yatırıma ortak olunabilecektir.

Yukarıda belirtilen desteklerin yanı sıra;

- Proje bazlı yatırım konusu ürüne, süresi ve miktarı Bakanlar Kurulu'nca belirlenecek alım garantisi verilebilecek,
- Proje bazlı yatırımlara diğer kanunlarla getirilen izin, tahsis, ruhsat, lisans ve tesciller ile diğer kısıtlayıcı hükümler için Bakanlar Kurulu kararı ile istisna getirilebilecek veya yatırımları hızlandırmak ve kolaylaştırmak amacıyla yasal ve idari süreçlerde düzenleme yapılabilecek,
- Projenin gerekli kıldığı hallerde Bakanlar Kurulu kararıyla her türlü altyapı yatırımının yapılması kararlaştırılabilecektir.



V- TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİLİ (TUGS)'A KAYITLI GEMİ VE YATLARIN BAŞKA SİCİLE GEÇİŞİNDE VERGİ İSTİSNASI TANINMIŞTIR:

*“Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”*un 12/2. maddesine göre TUGS’a kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi ve navlun mukaveleleri; damga vergisine, harçlara, banka ve sigorta muameleleri vergisine ve fonlara tabi tutulmamaktadır.

Bu defa, yukarıda bahsedilen Kanun maddesine eklenen cümleyle, bu hükmün, gemi ve yatların, devir nedeniyle TUGS’dan terkin edilerek bir başka sicile geçişi aşamasında da uygulanması öngörülmüştür.

Aynı Kanuna eklenen geçici maddeyle, Kanun kapsamında tescile tabi deniz araçları arasında bulunmadıkları halde TUGS’a tescil edilen gemi, yat, özel maksatlı ve özel yapılı gemi ile bunlar dışında bulunan her türlü deniz araçları dolayısıyla bunların malikleri adına, sicile kayıtlı olmasından dolayı bu araçlara ilişkin olarak Kanun kapsamında faydalandıkları vergi, harç veya fon istisnası, indirim, muafiyet ve diğer mali hükümlerle ilgili olarak geriye dönük cezalı tarhiyat yapılmayacağı, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçileceği, tahakkuk eden tutarların terkin edileceği hükme bağlanmakta, tahsil edilen tutarların ise red ve iade edilmeyeceği hüküm altına alınmaktadır.

VI- ŞEHİT YAKINLARININ ÖTV’SİZ ARAÇ ALABİLMESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR:

Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu’nun *“Diğer istisnalar”* başlıklı 7. maddesinde yapılan değişiklik ile, şehit eş veya çocuklarının, şehidin eş ve çocuğunun bulunmaması halinde ise anne veya babasının **bir defaya mahsus olmak üzere** ÖTV ödemeksizin araç alabilmelerine imkan sağlanmıştır.

Ayrıca, ÖTV Kanunu’nun 52. maddesinde yapılan düzenleme ile, Kanun’un *“Verginin belgelerde gösterilmesi, matrahta, vergide ve mükellefiyette değişiklikler”* başlıklı 15. maddesinin (2/a) fıkrasında yapılan değişiklik ile, şehit yakınları tarafından ÖTV ödenmeksizin alınan aracın, **5 yıllık süreden sonra elden çıkarılması halinde**, başta alınmayan ÖTV tekrar ödenmeksizin işlem yapılabilmesine olanak sağlanmıştır.

VII- TİCARİ YOLCU VE YÜK TAŞIMACILIĞI KAPSAMINDAKİ TAŞITLAR BELİRLİ BİR TARİHE KADAR ÖTV’SİZ OLARAK YENİLENEBİLECEKTİR:

ÖTV Kanunu’na eklenen geçici 7. madde ile, ticari yolcu ve yük taşımacılığı faaliyetiyle uğraşanların, sahibi oldukları taşıtla aynı cinsteki bir taşıtın bahse konu faaliyette kullanılması amacıyla, **bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği 07.09.2016 tarihinden 30.06.2019 tarihine kadar** gerçekleştirilen ilk iktisabı ÖTV’den istisna olacaktır.



Sadece düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ticari yolcu ve yük taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunanların düzenlemeden yararlanabilmesi öngörülmüştür. Kendi şahsının veya şirketinin çalışanını veya yükünü taşıyanlar, bu taşıtların yenilenmesi amacıyla istisnadan yararlanamayacaktır.

Yenilemeye konu (önceki) taşıtın, istisnadan yararlanılan tarihten itibaren **2 tam yıl içerisinde** satılması, devredilmesi veya sair suretle işletme aktifinden çıkarılması şarttır. Aksi takdirde, yeni alınan taşıta ilişkin zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılacaktır. Söz konusu eski taşıtları satın alan kişilerin, taşıtları hangi amaçla kullanılacağına herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Yeni taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren **3 tam yıl geçmeden**, veraset yoluyla intikaller hariç, devri halinde adına kayıt ve tescil işlemi yapıldan; ticari yolcu veya yük taşımacılığı faaliyetinden çekilmesi (hurdaya çıkarılması hariç) halinde ise bu madde hükmünden yararlanandan, **taşıtın ilk iktisabındaki matrah esas alınarak, devir veya ticari işletme faaliyetinden çekilme tarihindeki oran üzerinden** ÖTV alınacaktır.

VIII- HİBRİT ARAÇLAR İÇİN FARKLI ÖTV ORANLARININ BELİRLENEBİLMESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR:

Yakıt motorunun yanında elektrik motoru da olan (hibrit) araçlar için farklı ÖTV oranlarının uygulanabilmesine olanak sağlamak amacıyla, ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listenin (87.03) sırasında yer alan “-Diğerleri” satırındaki “Motor silindir hacmi 1600 cm³’ü geçen fakat 2000 cm³’ü geçmeyenler” ve “Motor silindir hacmi 2000 cm³’ü geçenler” alt satırları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

Motor silindir hacmi 1600 cm³’ü geçen fakat 2000 cm³’ü geçmeyenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 KW’ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ ’ü geçmeyenler	90
Diğerleri	90
Motor silindir hacmi 2000 cm³’ü geçenler	
Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 KW’ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ ’ü geçmeyenler	145
Diğerleri	145

Mevcut oranlarda herhangi bir farklılık yapılmamıştır. Bakanlar Kurulu yetkisini kullanarak hibrit araçlar için farklı vergi oranı belirleyebilecektir.

IX- CEP TELEFONLARINDAKİ ASGARİ MAKTU ÖTV TUTARI:

ÖTV Kanunu’nun geçici 6. maddesine göre, Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan (8517.12.00.00.11 G.T.İ.P.) numaralı cep telefonlarının ithalinde veya imalatçıları



tarafından tesliminde ÖTV matrahı üzerinden %25 oranına göre hesaplanan verginin, **her bir adet için 40 TL'den az olması halinde**, orana göre hesaplanan vergi yerine her bir adet için bu tutar ödenmektedir.

Maddede yer alan yetki çerçevesinde asgari tutar Bakanlar Kurulu tarafından zaman zaman artırılmış olup, halen uygulanan tutar 160 TL'dir.

Bu defa, yapılan düzenlemeyle, cep telefonlarında uygulanan **asgari vergi tutarı fiilen uygulanan 160 TL'ye çıkartılmaktadır**. Bakanlar Kurulu'nun bu tutarı üç katına kadar artırma yetkisi devam etmektedir.

X- KISMİ SÜRELİ VEYA ÇAĞRI ÜZERİNE ÇALIŞANLAR İLE EV HİZMETLERİNDE ÇALIŞANLARDAN ÇALIŞMA GÜN SAYISI 10 GÜN VE DAHA FAZLA OLANLARIN GENEL SAĞLIK SİGORTASI PRİMLERİNİN 30 GÜNE TAMAMLAMASI GEREKECEKTİR:

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "***Primlerin ödenmesi***" başlıklı 3. maddesinde yapılan değişiklik ile, kısmi süreli veya çağrı üzerine çalışanlar ile ev hizmetlerinde çalışan 30 günden eksik prim ödeme gün sayısı bulunan sigortalıların bakmakla yükümlü kişi sayılması durumunda kalan eksik günleri için bu sigortalılar prim ödemeyeceklerdir.

Yukarıda belirtilen düzenleme ile bağlantılı olarak 5510 sayılı Kanunun 88. maddesine eklenen fıkraya göre, kısmi süreli veya çağrı üzerine çalışanlar ile ev hizmetlerinde çalışan sigortalılardan ay içerisinde **20 gün ve daha az çalışmaları durumunda genel sağlık sigortası primlerinin 30 güne tamamlamaları** gerekecektir.

XI- 4/B'Lİ SİGORTALILARIN PRİM ÖDEMELERİNE 5 PUANLIK İNDİRİM SAĞLANMIŞTIR:

5510 sayılı Kanunun "***Prim oranları ve Devlet katkısı***" başlıklı 81. maddesinde yapılan değişiklik ile, halihazırda işverenlerde uygulanan 5 puanlık malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası primi teşviğinin 4/b kapsamındaki bağımsız çalışanlara da uygulanması, bu kapsamda %34,5 olan prim oranının %29,5'e düşürülmesi sağlanmaktadır.

Sigortalıların bu prim indiriminden yararlanabilmeleri için primlerin Hazinece karşılanmayan kısmının **yasal süresi içinde ödenmesi**, SGK'ye kendi sigortalılıklarından kaynaklanan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borcunun bulunmaması gerekmektedir.

Bununla birlikte, SGK'ye olan prim, idari para cezası ve bunlara ilişkin gecikme cezası ve gecikme zammı borçlarını taksitlendiren veya yapılandıran sigortalılar bu taksitlendirme veya yapılandırma işlemleri devam ettiği sürece sağlanan bu yeni imkandan yararlandırılacaktır.



XII- İŞ GÜVENLİĞİ UZMANI, İŞYERİ HEKİMİ VE DİĞER SAĞLIK PERSONELİ ÇALIŞTIRMA ZORUNLULUĞUNUN BAŞLANGIÇ TARİHİ BAZI İŞYERLERİ İÇİN ERTELENMİŞTİR:

6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu'nun 38. maddesinde yapılan değişiklik ile, iş güvenliği uzmanı, işyeri hekimi ve diğer sağlık personeli çalıştırma zorunluluğu, **kamu kuramları ile 50'den az çalışanı olan ve az tehlikeli sınıfta yer alan işyerleri için** 01.07.2016 tarihinden 01.07.2017 tarihine ertelenmiştir.

XIII- YÜRÜRLÜK TARİHLERİ:

İşbu Tamim konusu Kanunun, kısmi süreli çalışanlara ait primlerin tamamlanması ve 4/B'li sigortalıların prim ödemelerine tanınan %5'lik indirim ile ilgili hükümleri **01.10.2016**, geriye kalan düzenlemelerin tamamı ise Kanunun Resmi Gazetede yayımlandığı tarih olan **07.09.2016** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

Yukarıda yer verilen açıklamalara ilişkin detaylı bilgi almak ve diğer sorularınız için info@centrumauditing.com adresinden veya (0216 504 20 66) numaralı telefondan bizimle irtibat sağlamanızı öneririz. Centrum Denetim, merkezi "Akasya Acıbadem AVM A Kule Kat:21 D:95-96 34660 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.

