

## SİRKÜLER 2017/6

**6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 27/01/2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanunda vergi kanunları dışında hükümler de yer almakta olup, aşağıda vergiye ilişkin düzenlemeler konusunda bilgilere yer verilmiştir.**

### 1. Damga Vergisi Kanunu ve Harçlar Kanunu'na ilişkin Hükümler

6770 sayılı Kanun'un 2, 3 ve 4. maddeleri ile yapılan düzenlemeler sonucunda Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan kamu kurum ve kuruluşları tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı taşıma işlerini yüklenen tam mükellef firmaların bu faaliyetlerine ilişkin kağıtlar ile uluslararası yük ve yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan bedellerin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetlerine ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisinden ve bu faaliyetlere ilişkin işlemler de harçlardan istisna edilmiştir. Değişiklik öncesi istisna sadece yüke ilişkin işlemleri kapsamaktaydı.

Ayrıca bağlama kütüklerine kaydedilen gemi, deniz ve iç su araçlarına verilecek vizeler 8 sayılı tarife/XIII Bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden alınacak harçlar kapsamında çıkarılmıştır. Değişiklikler, Kanun'un yayımı tarihi olan 27.01.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir

### 2. Katma Değer Vergisi Kanunu İle ilgili Düzenlemeleri

6770 sayılı Kanun'la ( Md. 7, 8, 9, 10, 16) yapılan değişiklik sonucunda;

- a) **Yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamalarına ilişkin istisna düzenlemesi;** Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları katma değer vergisinden istisna edilmiştir (KDV Kanunu Md. 13/1-d). Yürürlük 27.01.2017
- b) Belediyelerin ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleştirilen devir ve teslimler elde tutma süresine bakılmaksızın katma değer vergisinden istisna tutulmuş ve bu istisnanın iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan geçmiş işlemlere de uygulanması öngörülmüştür (KDV Kanunu Md. 17/4-p ve Geçici Md. 36) Yürürlük 27.01.2017
- c) KDV Kanunu'nun 29. Maddesinde yapılan değişiklikle, Bakanlar Kurulunca **vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili** olup teslim ve hizmetin gerçekleştiği vergilendirme

döneminde indirilemeyen ve mahsuben de iade edilmeyen verginin Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla **yıl içinde nakden iade edilebilmesine** imkan tanınmıştır. Yürürlük 27.01.2017

d) **İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki;**

- Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,
- 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde talep etmesi halinde **belge sahibi mükellefe iade olunabilecektir**. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir (Geçici Md. 37). Yürürlük 01.01.2017

### 3- Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yapılan Düzenlemeler

6770 sayılı Kanun'la ( Md. 29,30) yapılan düzenlemeler sonucunda;

a) **Fiilen Üretim Faaliyetiyle İstihgal Eden Küçük Ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Birleşmeleri Halinde Kurumlar Vergisinin %75'e Kadar İndirimli Uygulanması**

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle istihgal eden **küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin birleşmeleri** halinde kurumlar vergisinin %75'e kadar indirimli olarak uygulanmasına imkan tanınmıştır. Bu düzenlemede aşağıdaki unsurlar dikkate alınacaktır:

- Birleşen KOBİ'ler Sanayi sicil belgesini haiz olmalı ve fiilen üretim faaliyetiyle istihgal etmelidir.
- %75'e kadar kurumlar vergisi oranını indirimli uygulamaya ve bu indirim oranını, sektörler, iş kolları, üretim alanları, bölgeler, hesap dönemleri itibarıyla ya da orta ve yüksek teknoloji ürünü üreten veya imalatçı ihracatçı kurumlar için ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu yetkili kılınmıştır.
- Devir olan kurumun sadece birleşmenin gerçekleştiği tarihte sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.
- Devralan kurumun ise birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere üç hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanabilecektir.

Düzenleme 27.01.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

b) **2017 Yılında İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Gerçekleştirilen Yatırım Harcamalarında İndirimli Kurumlar Vergisinde İlave Teşvik Uygulanması**

Mükelleflerin **İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik belgesi Kapsamında** gerçekleştirdikleri **2017 yılında** yatırım harcamaları için Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde,

1- Bakanlar Kurulu'na verilen;

- Bölgesel teşvik uygulamaları ve stratejik yatırımlar için yatırıma katkı tutarını belirlemede %55'e kadar olan yetki %70'e,
- Yatırım tutarı 50 milyon TL'sini aşan Büyük ölçekli yatırımlarda yatırıma katkı tutarını belirlemede %65'a kadar olan yetki %80'e,
- Kurumlar vergisini %90'a kadar indirimli uygulatma konusundaki yetki %100'e,

Çıkarılmıştır. Bakanlar Kurulunun alacağı bir kararla bu yetkiye istinaden uygulanacak oranları belirlemesi beklenecektir.

2- Yatırım döneminde kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanarak yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarının oranı %50'den %100'e çıkarılmıştır. Buna göre 2017 yılında İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik belgeleri Kapsamında yapılan yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamı yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara uygulanabilecektir.

Değişiklik 1.1.2017 tarihinden geçerli olmak üzere 27.01.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **4- 6736 sayılı Vergi Affı Kanunu Ödemelerinde Yeni Süreler**

6770 sayılı Kanun'un 26. Maddesiyle 6736 sayılı Af Kanun'a eklenen geçici 2. Maddeyle aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır:

##### **a) Yapılandırma Başvurusunda Bulunduğu Halde 27 Ocak 2017 Tarihinden Önceki Ödemeleri Süresinde Yapmayan Mükellefler**

Kasım ve Aralık 2016 aylarında ödenmesi gereken tutarları ödemeyerek yapılandırma koşullarını ihlal edenlerin, geçen süre için hesaplanacak geç ödeme zammıyla birlikte 2017 Mayıs ayı sonuna kadar ödemeleri halinde yapılandırma düzenlemelerinden yararlandırılacakları hükme bağlanmıştır. Ödenmeyen taksitler için kanunun yayınlandığı 27.01.2017 tarihine kadar faiz (geç ödeme zammı) uygulanacak, bu tarihten ödeme tarihine kadar ise faiz uygulanmayacaktır.

##### **b) 2017 Yılı Ocak Ayından İtibaren Ödenmesi Gereken Taksitlerin Ertelenmesi**

2017 Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, taksit ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren dörder ay uzatılmıştır. Sadece ertelenen borçların taksit süreleri değil 6736 sayılı Kanun 2, 3, 4 ve 5. maddeleri ile 6/2-a bendi ve 10 Md. 19. Fıkra kapsamındaki taksitlerin ödeme süreleri uzatılmıştır. Taksit sürelerinin uzaması dolayısıyla ayrıca bir faiz uygulanmayacaktır.

**c) Mücbir Sebep Halini Sonlandırmakla Birlikte Beyannamelerini Vermeyen Mükellefler**

6736 sayılı Kanun'un 10. maddesinin 19. fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkra öngörülen sürede vermeyen mükellefler tarafından söz konusu beyanname ve bildirimlerin 30 Nisan 2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmek ve tahakkuk eden vergilerin ilk taksiti Mayıs ayında, diğer taksitleri ise ikinci fıkra belirtilen süre ve şekilde ödenmek şartıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanılabileceğine ilişkin düzenleme bulunmaktadır.

**d) Peşin Veya Taksitli Olarak Borçlarını Yapılandırmakla Birlikte Ödeyememiş Olan Mükellefler İçin Peşin Ödeme Avantajı**

Peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan borçların tümünü bir seferde ödemek isteyen mükellefler için yeni bir imkân sağlanmıştır. Bu kapsamda daha önce taksit seçeneğini seçmiş olmakla birlikte, peşin ödemeye geçen mükelleflerin Yİ-ÜFE farklarının yarısı silinecektir. Ayrıca ödenecek tutarın hesabında, taksitli ödeme kapsamında hesaplanmış olan katsayı farkları da dikkate alınmayacaktır.

Bu imkândan yararlanmak isteyen mükelleflerin, yeniden hesaplanan borç tutarını, 27 Ocak 2017 tarihine kadar hesaplanacak olan geç ödeme zammıyla birlikte Mayıs sonuna kadar ödemeleri gerekmektedir.

**e) Peşin Ödeme Seçeneğini Seçmiş Olanlara Taksitli Ödeme İmkânı**

Yapılandırılan borçları için peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olmakla birlikte süresinde ödeme yapmadığı için yasadan yararlanma hakkını kaybetmiş olanlar, 30 Nisan 2017 tarihine kadar ilgili idareye yazılı olarak başvurarak borçlarını taksitle ödeme imkânından yararlanabileceklerdir.

Bu kişilerin borçları, talep ettikleri taksit sayısına göre katsayı uygulanmak suretiyle yeniden hesaplanacaktır. Böylelikle bulunan tutarın, 27 Ocak 2017 tarihine kadar ödenmesi gereken taksitlerinin, geç ödeme zammıyla birlikte Mayıs sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. 2017 ve sonraki yıllarda ödenmesi gereken diğer taksitler ise 4 ay ertelemeli olarak ödenebilecektir.

#### **f) Beyannameler Üzerinde Tahakkuk Eden Vergileri Zamanında Ödemeyen Mükellefler**

Yıllık gelir veya kurumlar vergisi, gelir (stopaj) vergisi, kurumlar (stopaj) vergisi, katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi için yapılandırma talep eden mükelleflerin, yapılandırma imkânından yararlanabilmesi için, taksit ödeme süresi içerisinde bu vergi türleri ile ilgili verilen beyannameler üzerine tahakkuk eden vergileri de zamanında ödemeleri gerekmektedir. Çok zor durum olmaksızın, her bir vergi türü itibarıyla, bir takvim yılında ikiden fazla kez beyannamedeki vergilerin vadesinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi durumunda, yapılandırılan borçlara ilişkin kalan taksitleri ödeme hakkı kaybedilmektedir.

Yukarıda yer verilen vergi beyannameleri dolayısıyla ödenmesi gereken vergileri 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla ödemeyen ya da eksik ödeyen mükellefler de ilgili tutarları Mayıs sonuna kadar ödemeleri durumunda yasa hükümlerinden yararlanabilecekler.

#### **g) Pişmanlık Ve Kendiliğinden Verilen Beyannameler**

6736 sayılı Kanun'un 4. maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden (pişmanlıkla ve kendiliğinden verilen beyannameler) yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde 27 Ocak 2017 tarihi itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal eden borçluların ihlale neden olan tutarları bu maddede belirtilen süre ve şekilde, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise Kanun'da öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve para cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklardan ve bunlara ilişkin fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilecektir.

#### **h) Cebren Veya Rızaen Tahsil Edilen Tutarların Taksitlere Mahsubu**

Borçlulardan, 27 Ocak 2017 tarihinden önce bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, bu Kanun'a göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak mahsup edilecektir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında bu Kanun hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilecektir.

#### **i) Fazla Ödenmiş olan Yİ-ÜFE Farklarının İadesi**

6736 sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan borçlarla ilgili olarak, gecikme faizi veya zammı yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutarlar ödenmekteydi. Bu kapsamda yapılandırılan toplam tutarın ilk taksit ödeme süresi içinde tamamen ödenmesi durumunda Yİ-ÜFE farkının yarısını tahsil edilmemesi gerekmekteydi.

Peşin ödeme yapılmasına rağmen Yİ-ÜFE farkına ilişkin indirim uygulanmaksızın tahsil edilen bu tutarların iadesi ile ilgili olarak yasaya yeni bir hüküm eklenmiştir. Geçici 2. maddenin dokuzuncu fıkrası uyarınca 27 Ocak 2017 tarihinden önce, peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarın tamamını yukarıdaki indirim yapılmadan ödemiş olanlar, kendilerinden fazla tahsil edilmiş olan tutarları iade alabileceklerdir. Ancak bunun için ilgili kişilerin 2017 yılı sonuna kadar yazılı olarak talepte bulunmaları gerekmektedir.

Yapılan süre uzatımında uygulamaya ilişkin açıklamaların yer aldığı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5) 29.01.2017 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

Saygılarımızla

Birleşik Uzmanlar YMM ve Bağımsız Denetim AŞ